

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F. 2022

VERBALE N. 2/2023

Presso l'Istituto Comprensivo Statale "Carlo Alberto Dalla Chiesa" di San Giovanni La Punta (CT), l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, alle ore 8.00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 26 della provincia di Catania. La riunione si svolge presso i locali della sede centrale di Via Balatelle, 18.

I Revisori si riuniscono per l'esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2022 ai sensi dell'art. 23 del D.L. 129/2018 "Regolamento sulla gestione Amministrativo Contabile delle Istituzioni Scolastiche" recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753 del 28/12/2018

Sono presenti alla seduta il Dirigente Scolastico Dott.ssa Pierina Maddalena Calì ed il Direttore Sga Fazzina Rita. L'Istituto, strutturalmente e' composto da n. 4 plessi scolastici territorialmente vicini e quattro classi di cui due di scuola primaria e due di scuola dell'infanzia, sono allocate presso i locali della Biblioteca comunale e della delegazione Comunale.

Dati Generali Scuola dell'Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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)
5	1	6	135	105	23	128	3	22

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

PRIMARIA

	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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	1	5	105	0	90	22	112	1	7	22,40
Seconde	0	6	1	7	126	0	97	24	121	1	-5	17,29
Terze	0	4	1	5	107	0	83	25	108	4	1	21,60
Quarte	0	4	1	5	115	0	93	24	117	3	2	23,40
Quinte	0	4	1	5	118	0	95	24	119	3	1	23,80

Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	22	5	27	571	0	458	119	577	12	6	21,37
SECONDARIA												
Prime	0	5	0	5	102	0	102	0	102	4	0	20,40
Seconde	0	5	0	5	102	0	102	0	102	5	0	20,40
Terze	0	5	0	5	116	0	116	0	116	2	0	23,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	15	0	15	320	0	320	0	320	11	0	21,33

Dati Personale - Data di riferimento: 15 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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° 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	96
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno (2 unità 18h. + 18 h.)	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	26

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali Scolastici ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente scolastico, risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi. La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 23 dell'art. 23 del D.L. 129/2018 "Regolamento sulla gestione Amministrativo Contabile delle Istituzioni Scolastiche" recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753/8 del D.A. 895/2001. Il programma annuale relativo al medesimo anno era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 14/02/2022 con delibera n. 22. Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2022; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H". Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G". Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni previste dalla normativa vigente, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

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 dell'Esercizio Finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

Il conto consuntivo 2022 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 354.583,35		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100.000,00	€ 100.000,00	0
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.333,86	€ 20.333,86	0
04-Finanziamenti della Regione	€ 66.620,73	€ 66.620,73	0
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.320,00	€ 15.320,00	0
06-Contributi da privati	€ 119.724,40	€ 119.724,40	0
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0
12-Altre entrate	€ 36.513,81	€ 36.513,81	0
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0
TOTALE ENTRATE	€ 713.096,15	€ 358.512,80	0
Disavanzo di competenza		€ 25.486,07	
Totale a pareggio		€ 383.998,87	



2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 683.392,57	€ 370.397,43	54,20%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 81.704,15	€ 31.165,40	38,14%
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.589,09	€ 22.629,35	55,75%
A03-Didattica	€ 457.381,64	€ 224.227,00	49,02%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 101.342,17	€ 92.375,68	91,15%
A06-Attività di orientamento	€ 2.375,52	€ 0,00	0,00%
Progetti	€ 27.725,58	€ 13.601,44	49,06%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 23.442,00	€ 11.447,86	48,83%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.283,58	€ 2.153,58	50,28%
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	€ 1.978,00	€ 0,00	0,00%
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 713.096,15	€ 383.998,87	53,85%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 383.998,87	

Le entrate accertate ammontano a € 358.512,80, le uscite impegnate ammontano a € 383.998,87

Come si evince dalla tabella sopra indicata, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2022 ad € 1.978,00 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi anno 2022	Variaz. In Diminuzione	Da Riscuotere al 31/12/2022	Residui esercizio 2022	Totale residui al 31/12/2022
Residui attivi	€ 121.409,74	€ 54777,33	-€ 441,01	€ 66191,40	€ 109.400,00	€ 175.591,40
	Iniziali al 01/01/2022	Pagati anno 2022	Variazioni	Da Pagare al 31/12/2022	Residui esercizio 2022	Totale residui al 31/12/2022
Residui passivi	€ 31.663,97	€ 27.180,01	€ 0,00	€ 4.183,96	€ 35.517,73	€ 41.701,69

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Ad oggi non risultano incassate somme per i residui attivi, sono invece pagati residui passivi per euro 17.230,51

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	133.416,05	37.525,22	170.941,27
Credit (residui attivi)	121.409,74	54.181,66	175.591,40
Disponibilità liquide	265.003,99	-69.758,42	195.245,57
Totale Disponibilità	386.413,73	-15.576,76	370.836,97
Totale dell'attivo	519.829,78	143.481,51	
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	519.829,78	21.948,46	541.778,24
PASSIVO			
Totale debiti	31.363,97	10.337,72	41.701,69
Consistenza Patrimoniale	488.465,81	11.610,74	500.076,55
Totale a pareggio	519.829,78	21.948,46	541.778,24

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2022, Modello J, risulta:

A)	un fondo di cassa al 31/12/2022 di € 195.207,57 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	un avanzo complessivo di amministrazione di € 329.097,28, interamente transitato sul programma annuale dell'E.F. 2022
C)	un disavanzo della gestione di competenza 2022 di € 25.486,07

Dall'estratto del conto corrente postale n° 15288954 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2022 di € 37,50 che concilia con le somme registrate sul registro del conto corrente postale.

La disponibilità dei depositi è la seguente : bancari € 195.207,57 + postali € 37,50 = € 195.245,57 =.

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

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			264.978,59
SOMME RISCOSE	Competenza	€ 249.112,80	
	Residui	€ 54.777,33	
	Totale(1)	€ 303.890,13	
SOMME PAGATE	Competenza	€ 346.481,14	
	Residui	€ 27.180,01	
	Totale(2)	€ 373.661,15	
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			€ 195.207,57

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 ammonta a Euro € 329.097,28 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
ATTIVI	Esercizio Corrente	€ 109.400,00	
	Esercizi Precedenti	€ 66.191,40	
	Totale(1)	€ 175.591,40	
PASSIVI	Esercizio Corrente	€ 37.517,73	
	Esercizi Precedenti	€ 4.183,96	
	Totale(2)	€ 41.701,69	
Differenza (1-2)			€ 133.889,71

FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022	€ 195.207,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	€ 329.097,28

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.

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	10.631,35	3.387,71	31,87%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	183.799,18	73.202,26	39,83%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	305.700,96	209.161,62	68,42%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	187.800,07	76.690,99	40,84%
05	ALTRE SPESE	1.820,01	189,71	10,42%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	21.366,58	21.366,58	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.978,00	0,00	0,00%
Totale generale		713.096,15	383.998,87	

Indicatori tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014) Anno 2022

$$\text{Indice Annuale} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate}} = \frac{-584.359,03}{288.273,95} = -2,03$$

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 sono state 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 una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria, così come dettagliato nell'allegato 1 "Spese Esercizio Finanziario 2022" che costituisce parte integrante del presente verbale.

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2022, si precisa:

che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;

- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;

che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;

- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2022;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2022;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;

DICHIARAZIONI FISCALI

si è provveduto alla presentazione del modello 770 anno 2022 - ricevuta telematica recante la dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini. La trasmissione è avvenuta telematicamente il giorno 05/10/2022 invio protocollo n. 22100516393863933

I modd. C.U. per l'anno d'imposta 2021 risultano presentati telematicamente in data 09/03/2022 invio prot. n. 22030916231732845

La dichiarazione IRAP/2022 per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata in data 05/10/2022 invio prot. 22100517260415504

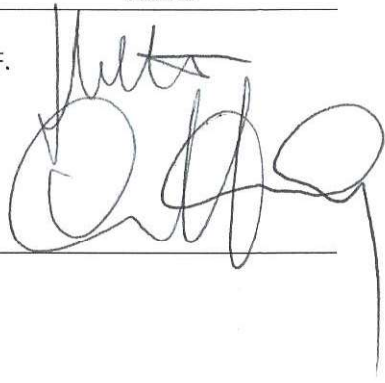
Conclusioni

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

oppure

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno

Il presente verbale, chiuso alle ore 10.00 dell'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	FIRME
DOTT. CALABRETTA	MARIO	Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM PROF.	
DOTT. CITTADINO	CALOGERO	Ministero della Pubblica Istruzione	



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "CARLO ALBERTO DALLA CHIESA"

95037 SAN GIOVANNI LA PUNTA VIA BALATELLE N.18 C.F. 90004490877 C.M. CTIC84800A

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIME NTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINA RI E DA CONTENZIOS O (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.SpeSe (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01		25.309,40	5.856,00							81.704,15	31.165,40	38,14%
A02		8.413,05	13.910,79		189,71				115,80	40.589,09	22.629,35	55,75%
A03	1.234,13	34.914,28	90.136,82	76.690,99					21.250,78	457.381,64	224.227,00	49,02%
A04												0,00%
A05		4.565,53	87.810,15							101.342,17	92.375,68	91,15%
A06										2.375,52		0,00%
P01			11.447,86							23.442,00	11.447,86	48,83%
P02												0,00%
P03												0,00%
P04	2.153,58									4.283,58	2.153,58	50,28%
P05												0,00%
TOTALE	3.387,71	73.202,26	209.161,62	76.690,99	189,71	0,00	0,00	0,00	21.366,58	711.118,15	383.998,87	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,01	0,19	0,54	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,54		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,88%	19,06%	54,47%	19,97%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	5,56%	54,00%		