

I REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2024

Il giorno tredici del mese di maggio dell'anno duemilaventiquattro, si sono riuniti, presso la sede dell'Istituto, i Revisori dei Conti Dott. Giuseppe La Ganga nominato con D.A. n. 1626 del 7/9/2022 e il Dott. Giovanni Pasto nominato con D.A n. 2399 del 28/11/2022, per l'esame del Conto Consuntivo esercizio finanziario 2023 ai sensi della Circolare della Regione Sicilia n.5 del 13/03/2023 e degli art.22 e 23 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 dell'Assessorato dell'Istruzione e Formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione "Servizio scuole Statali".

Il dott. Pasto si collega da remoto tramite la piattaforma meetgoogle con il seguente link <https://meet.google.com/trd-dmmh-ybz>

Premesso quanto sopra, i revisori procedono ai 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. 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 Poste SpA al 31/12/22
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 dell'Istituto cassiere al 31/12
3. 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 DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione
2. Rispetto dei termini di presentazione



Dati Generali popolazione scolastica anno scolastico 2022/2023

Scuola Infanzia

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)
10	5	15	225	143	87	230	5	15,33

Dati Generali Scuola Primaria

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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	3	0	0	3	78	85	0	0	85	3	7	28,3
Seconde	3	0	0	3	71	74	0	0	74	4	3	24,7
Terze	3	0	0	3	82	84	0	0	84	2	2	28,0
Quarte	3	0	0	3	62	64	0	0	64	7	2	21,3
Quinte	3	0	0	3	72	68	0	0	68	0	4	22,7
PLURI	10	0	0	10								
Totale	25	0	0	25	365	375			375	16	18	

Dati Generali Scuola Secondaria di I grado

Prime	3	0	0	3	25	25	0	0	25	1	0	8,3
Seconde	4	0	0	4	33	33	0	0	33	1	0	8,2
Terze	4	0	0	4	22	22	0	0	22	1	0	5,5
Totale	11	0	0	11	80	80	0	0	80	3	0	

Dati Personale Anno Scolastico 2022/2023

La situazione del personale docente e ATA in servizio può così sintetizzarsi:

Dirigente Scolastico	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	60
Insegnanti a tempo determinato full-time	23
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo determinato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo determinato	8
Insegnanti a tempo indeterminato part-time in assegnazione provvisoria su sostegno	0
Insegnanti di religione con incarico annuale full-time	3
Insegnanti di religione con incarico a tempo indeterminato	1
Totale Personale Docente	107
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	4
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato al 31/08/2023	3
Collaboratore scolastico a tempo determinato AL 30/06/2023	3
Totale Personale Non Docente	26

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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	868.661,71		
Finanziamenti dall'Unione europea	128.981,62	128.981,62	100
Finanziamenti dello Stato	51.724,57	51.724,57	100
Finanziamenti da Regione	319.449,00	319.449,00	100
Finanziamenti da Enti Locali	10.164,74	10.164,74	100
Contributi da privati	20.567,00	20.567,00	100
Rimborsi e restituzione somme	1.149,24	1.149,24	100
Sponsor e utilizzo locali			
Altre entrate	4.047,51	4.047,51	
TOTALE ENTRATE	1.404.745,39	1.404.745,39	100
Disavanzo di competenza			
TOTALE A PAREGGIO		738.413,87	
SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività Amm.vo - didattiche	728.558,00	364.699,56	50,05
Progetti	675.387,39	373.714,31	55,33
Fondo di Riserva	800,00	0,00	
Totale Spese	1.404.745,39	738.413,87	52,56
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio	738.413,87		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 202.330,19

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,56% di quelle programmate.



Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2023	Riscossi nel 2023	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi al 31/12/2023
€ 730.410,76	€ 277.329,90	€ 453.080,86	€ 135.047,31	€ -9.058,26	€ 579.069,91

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2023	Pagati nel 2023	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi al 31/12/2023
95.299,22	95.299,22	0,00	9.311,95	0,00	9.311,95

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 874.177,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 118.027,60	99.565,11	€ 217.592,71
Totale Disponibilità	€ 963.960,93	-297.375,72	€ 666.585,21
Totale dell'attivo	€ 1.081.988,53	-197.810,61	€ 884.177,92
Deficit Patrimoniale	€		€
PASSIVO			
Totale debiti	€ 99.299,22	-85.987,27	€ 9.311,95
Consistenza Patrimoniale	€ 986.689,31	-111.823,34	€ 874.865,97
Totale del passivo	€ 1.081.988,53	-197.810,61	€ 884.177,92

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023. – modello K.



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					€ 233.550,17
	Competenza esercizio 2023	Residui anni precedenti	Partite di giro	Totale	
Riscossi	401.036,37	277.329,90		678.366,27	
Pagati	729.101,92	95.299,22		824.401,14	
Fondo di cassa					€ 87.515,30
Residui Attivi	135.047,31	444.022,60		579.069,91	
Residui Passivi	9.311,95	0,00		9.311,95	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023					€ 657.273,26

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 87.515,30 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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

	Personale	Beni Di Consumo	Acquisto di Servizi Esterni	Altre Spese	Imposte e tasse	Investimenti	Oneri straordinari e da contenz.	Rimborsi e poste correttive	Fondo di riserva	Totale Spese
Programmazione e Definitiva	303.466,53	115.886,95	369.173,69	32.184,58	88.605,60	491.628,04	3.000,00	0,00	800,00	1.404.745,39
Totale spese programmate	110.911,83	37.284,03	266.554,90	4.164,23	75.434,19	241.064,69	3.000,00	0,00	0,00	738.413,87
% tipologia di spesa programmata/ totale spese programmate	36,55	32,17	72,20	12,94	85,13	49,03	100	100	0,00	52,57
Somme impegnate	110.911,83	37.284,03	266.554,90	4.164,23	75.434,19	241.064,69	3.000,00	0,00		738.413,87
Totale spese impegnate	107.691,96	37.049,78	260.769,51	4.164,23	75.361,75	241.064,69	3.000,00	0,00		729.101,92
% tipologia di spese impegnate/totali spese impegnate	97,10	99,37	97,83	100,00	99,90	100,00		0,00		98,74
Somme pagate	107.691,96	37.049,78	260.769,51	4.164,23	75.361,75	241.064,69	3.000,00	0,00		729.101,92

Dall'esame della precedente tabella emerge che gli investimenti programmati (spese in conto capitale) hanno un peso di 49,03% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 36,55%, per i beni di consumo il 32,17% per le prestazioni di servizi da terzi 72,20% per le altre spese il 12,94% del totale delle somme impegnate nel bilancio 2023.

Registro Minute Spese

Il Consiglio di Istituto, con verbale n.2 del 13/02/2023 ha deliberato nella consistenza massima del fondo in € 500,00 e nell'importo massimo di ogni minuta spesa in € 50,00. Il Fondo economale è stato aperto in data 06/02/2023 con il mandato n.134 di € 500,00 ed è stato reintegrato in bilancio con reversale n. 61 del 29/12/2023 Il fondo al 31/12/2023 pareggia con un importo pari a € 500,00.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (Mod. 770)

La dichiarazione Modello 770/2023 per il periodo d'imposta 2022 risulta presentata in data 26/10/2023 giusto prot. n. 7490 – Invio Agenzia delle Entrate protocollo n.22102410404624243.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione Modello IRAP 2023 per il periodo d'imposta 2022 risulta presentata in data 29/11/2023 giusto prot. n. 8274 - Invio Agenzia delle Entrate protocollo n. 23112909044447312.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *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 entro il 31/12/2023*
- *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*
- *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 31/12/19 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste S.p.a*
- *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*



Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli atti esaminati **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto e inserito nell'apposito registro dei verbali e, per ordine del Presidente viene trasmesso all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento Istruzione.

I Revisori dei Conti

Dott. Giuseppe La Ganga

Dott. Giovanni Pasto