

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2024

Il giorno 28 del mese di Marzo dell'anno 2024 alle ore 14:00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n. 10 della Provincia di Palermo in modalità da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO ALESSANDRO	PERALTA	Regione Siciliana	Presente
DANILA	NOBILE	Ministero dell'Istruzione (Roma)	Presente

Assiste il DSGA Patrizia Soldato

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo E.F. 2023, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 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 Direttore Amministrativo
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) al 31/12

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) 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 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

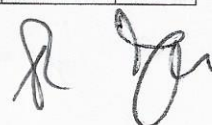
Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Liceo Classico Statale Giuseppe Garibaldi - Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi funzionanti ad indirizzo classico (a)	Numero classi funzionanti ad indirizzo sperimentale (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre (d)	Alunni frequentanti classi funzionanti ad indirizzo classico (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti ad indirizzo sperimentale (f)	Totale alunni frequentanti (g=e+f)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=d-g)	Media a alunni per classe (g/c)
Prime	10		10	244	228		228	1	-16	23
Seconde	10		10	195	193		193	1	-2	19
Terze	11		11	218	216		216	1	-2	20
Quarte	11		11	230	226		226	1	-4	20
Quinte	10		10	201	203		203		+2	20
Totale	52		52	1088	1066		1066	4	22	



Dati Personale - Data di riferimento:

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
Docenti titolari a tempo indeterminato full-time	90
Docenti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Docenti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Docenti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Docenti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Docenti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Docenti su posto normale a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Docenti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Docenti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Docenti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Docenti di religione incaricati annuali	2
Docenti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Docenti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	97
<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	-
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	-
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	-
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	-
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	-
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	-
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	-
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	-
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	27

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	187.068,28				187.068,28
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	327.040,80	327.040,80	163.617,99	163.422,81	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	89.988,08	89.988,08	81.669,08	8.319,00	
FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	35.871,14	35.871,14	35.871,14		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	53.075,88	53.075,88	51.510,90	1.564,98	
CONTRIBUTI DA PRIVATI	238.700,43	238.700,43	235.828,43	2.872,00	
TOTALE ENTRATE	931.744,61	744.676,33	568.497,54	176.178,79	187.068,28
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		744.676,33			

SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
ATTIVITA'	394.662,18	271.272,09	250.308,23	20.963,86	123.390,09
PROGETTI	534.063,49	129.976,74	120.718,76	9.257,98	404.086,75
FONDO DI RISERVA	979,20				979,20
TOTALE SPESE	929.704,87	401.248,83	371.026,99	30.221,84	528.456,04
Avanzo di competenza		343.427,50			
Totale a pareggio		744.676,33			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 343.427,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,16 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/23	Riscossioni	Radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale residui
Attivi	287.740,73	250.529,59	780,54	36.430,60	176.178,79	212.609,39
	Iniziali al 01/01/23	Pagamenti	Radiazioni	Da pagare	Residui Esercizio 2023	Totale residui
Passivi	452.431,61	438.860,26	5.763,22	7.808,13	30.221,84	38.029,97



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a 890.225,57 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

CODICI	VOCI	SITUAZ. AL 1/1	VARIAZIONI	SITUAZ. AL 31/12
A	IMMOBILIZZAZIONI	€ 341.788,16	€ -25.071,02	€ 316.717,14
B	DISPONIBILTA'	€ 639.499,89	€ -65.991,46	€ 573.508,43
	TOT.ATTIVO	€ 981.288,05	€ -91.062,48	€ 890.225,57
A	DEBITI	€ 452.431,61	€ -414.401,64	€ 38.029,97
	CONSISTENZA PATRIMONIALE	€ 981.288,05	€ -91.062,48	€ 890.225,57

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				351.759,16
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	250.529,59	568.497,54	819.027,13	
Pagamenti	438.860,26	371.026,99	809.887,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				360.899,04
	Attivi	Passivi		
Residui Attivi	36.430,60	176.178,79		212.609,39
Residui Passivi	7.808,13	30.221,84		38.029,97
Avanzo di amministrazione al 31/12				535.478,46

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad **€ 360.899,04** ed è uguale al saldo dell'estratto conto dell'Istituto cassiere ed alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica).

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (POF), 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.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	SPESE DI PERSONALE	78.989,56	55.462,92	70,21%
2	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	70.648,58	33.650,94	47,63%
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	364.680,82	256.578,77	70,36%
4	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	284.405,18	7.135,16	2,51%
5	ALTRE SPESE	23.944,57	21.099,20	88,12%
6	IMPOSTE E TASSE	96.977,68	19.360,75	19,96%
7	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO			%
8	ONERI FINANZIARI	30,00	24,00	80%
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	9.049,28	7.937,09	87,71%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	0	
98	FONDO DI RISERVA	979,20	0	
Totale generale		929.704,87	401.248,83	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,16%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

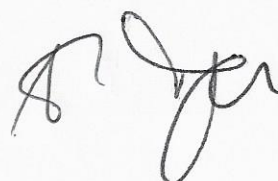
La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola al link <https://trasparenza-pa.net/admin/?codcli=SS16312&node=124720>.



Nel corso delle verifiche i revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal Direttore Amministrativo 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 31/12/2023
- 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
- 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
- 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 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
- 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
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale

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 15:00 l'anno 2024 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

