

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2023

VERBALE N.02 /2024

L'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio alle ore 9,40, i revisori procedono all'analisi del Conto Consuntivo 2023 .
La riunione si svolge presso gli uffici dell'Istituto "Colozza-Bonfiglio" con il D.S. Dott.ssa Valeria Catalano e con la D.S.G.A. Loredana Maniscalco;

I revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SPEDALE	ANTONIO	Assessorato Regionale Pubblica Istruzione	PRESIDENTE
.....			

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATALANO	FRANCESCO	Ministero dell'Istruzione e del Merito	COMPONENTE

I Revisori, avendo ricevuto via mail la documentazione oggetto d'esame ed avendone chiesta altra in sede di verifica, eseguono 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. 7753/2018, nonché dalla nota MI n. 8259 del 11.03.2024 e dalla circolare n. 7 del 11/03/2024 della Regione Siciliana, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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*
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), Irap, Cu2024

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)*
3. *Avvenuta presentazione della dichiarazione Irap*
4. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione Irap*
5. *Avvenuta presentazione della dichiarazione CU202*
6. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione Cu2024*

La situazione della scuola è la seguente

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
8	0	8	194	180	0	180	7	22,5

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

	Numero classi funzionanti a tempo ridotto	Numero classi funzionanti a tempo normale	Totale classi	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo ridotto (f)	Alunni frequentanti classi Tempo Normale	Totale alunni frequentanti	Di cui diversamente abili	Media alunni per classe b/a
Prime	4	1	5	76	18	94	8	18,8
Seconde	3	1	4	53	18	71	5	17,75
Terze	3	2	5	50	22	72	8	14,40
Quarte	4	0	4	63	0	63	8	15,75
Quinte	4	0	4	68	0	68	6	17,00
Pluriclassi								
Totale	18	4	22	310	58	368	35	16,72
Prime	2	0	2	36	0	36	5	18,00
Seconde	4	0	4	75	0	75	9	18,75
Terze	4	0	4	71	0	71	11	17,65
Pluriclassi								
Totale	10	0	10	182	0	182	25	18,20

Al M

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2024

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
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		62
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		1
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		21
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		0
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		3
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		31
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali		3
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		1
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		1
TOTALE PERSONALE DOCENTE		124

(C)

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		0
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		1
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo		
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		4
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto		2
6. annuale Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato		
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato		
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		11
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		6
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato		
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale		
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time		
TOTALE PERSONALE ATA		24

Si rilevano n. 16 unità di personale ex Pip di supporto ai Collaboratori Scolastici

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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	149.956,65		-
Finanziamenti Europei	300.844,18	300.844,18	100,00
Finanziamenti Statali	1.432,09	1.432,09	100,00
Finanziamenti da Regioni	22.978,61	22.978,61	100,00
Finanziamenti da Enti	174.823,10	178.823,10	100,00
Contributi da privati	8.737,25	8.8737,25	100,00
Altre entrate	3.760,39	3.760,39	100,00
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	662.532,27		
Disavanzo di competenza	0,00		
Totale a pareggio		512.575,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	547.719,65	362.451,67	66,17%
Progetti	96.889,45	62.175,65	64,17%
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	300,00	0,00	
Totale Spese	644.909,10	424.627,32	
Avanzo di competenza	87.948,30	87.948,30	
Totale a Pareggio	512.575,92	512.575,92	



Controllo Fondo economale minute spese

I revisori controllano il registro minute spese che riporta al 31/12/2023 saldo zero, i movimenti registrati vanno dal n 1 al n 126 del 15/12/2023. I revisori controllano i seguenti movimenti: n 8 del 07/02/2023 di € 8,50; il n 64 del 07/06/2023 di € 5,99; n 104 del 03/11/2023 di € 35,00. I giustificativi di spesa risultano regolari.

C/C Postale

Il conto corrente postale riporta il numero 8789099 si apre con un saldo di € 2.406,45 e chiude con un saldo di € 4.022,85

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023 al netto delle radiazioni	Variaz. In diminuzione (Radiazioni)	Totale Residui
Residui Attivi	233.239,17	196.781,80	17.814,15	160.355,20	18.643,22	178.169,35

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023 al netto delle radiazioni	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	147.675,99	143.799,32	87,04	162.330,83		162.417,87

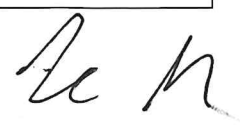
Tra i residui attivi è presente il credito n 28 del 22/10/2018 nei confronti dell'Agenzia Nazionale Indire di € 5.640,50 relativo al progetto Erasmus con codice 2018-1-Tr01-KA229-058061. I revisori consigliano di verificare se il credito è ancora esistente e, se il progetto dovesse essere già chiuso, invitano a radiarlo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 621.030,99

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			



Totale Immobilizzazioni	1499.699,29	81.859,62	231.558,91
Totale Disponibilità	300.034,99	89.437,09	389.472,08
Totale dell'attivo	233.239,17	- 55.069,82	178.169,35
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	449.734,28	171.296,71	621.030,99
PASSIVO			
Totale debiti	147.675,99	14.741,88	162.417,87
Consistenza Patrimoniale	302.058,29	156.554,83	458.613,12
Totale a pareggio	449.734,28	171.296,71	621.030,99

Verifica inventari

Il registro unico inventari chiude con una consistenza finale dei beni pari ad € 231.558,91, valore coincidente con quello risultante sul modello "K". I beni riportati sul registro portano i numeri di registrazione dall'1 dello 01/01/2015 al 2951 del 25/10/2023.

Da una approfondita verifica a campione dei beni iscritti in inventario i revisori hanno rilevato che gran parte dei beni presenti sono stati erroneamente iscritti, prendendo in considerazione il valore imponibile degli stessi e non il valore comprensivo di iva, come previsto per l'iscrizione in contabilità dei beni relativi all'attività istituzionale delle scuole, ai sensi dell'art.32 del D.I 129/2018 e della Nota M.I 23.02.2021 prot. n.4083.

I revisori controllano a campione i beni iscritti sul registro unico le cui registrazioni riportano il n 2480 del 17/02/2022 "MONITOR INTERATTIVO PROMETHEAN ACTIVPANEL 75, n 2472 del 21/05/2021 "Defibrillatore semiautomatico", n 2359 del 06/10/2020 ".Sedia postura plus H43 Cm Sun Yellow new" Gli ammortamenti dei citati beni sono stati effettuati nel modo previsto dalle disposizioni vigenti.

I revisori procedono alla ricognizione fisica dei seguenti beni iscritti in inventario: n 2336 del 28/07/2020 "Notebook Processore Core i5" si trova in Presidenza, 2547 del 10/05/2023 "Carriola Edugreen" si trova in un magazzino, n 2549 del 25/10/2023 "Tavolo Interattivo e Analogico 2 in 1" che si trova nel Laboratorio Sensoriale. I beni risultano integri.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				64.393,47
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	196.781,80	352.220,42		549.002,22
Pagamenti	143.799,32	262.296,49		406.095,81
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				207.299,88

Residui Attivi	17.814,15	160.355,20		178.169,35
Residui Passivi	87,04	162.330,83		162.417,87
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				223.051,36
Entrate accertate nell'esercizio				512.575,62
Spese impegnate nell'esercizio				424.627,32
AVANZO ESERCIZIO				87.948,30

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 207.299,88

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con il saldo dell'Istituto cassiere Intesa SanPaolo SpA alla data del 31/12/2023 e con il modello 56/T.

La Convenzione di cassa è stata rinnovata in data 04/12/2023 con decisione a contrarre n prot. 14335 c con durata dallo 01/01/2024 al 31/12/2027.

Controllo Mandati e Reversali

I revisori procedono al controllo della documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali scelti con un generatore di numeri casuali presente sul web all'indirizzo <https://it.piliapp.com/random/nyumber/>: I mandati la cui documentazione è stata esaminata sono i seguenti: n 338,111,297,310,259,38. Le reversali la cui documentazione è stata esaminata sono le seguenti: n 42,44,33. La documentazione controllata è risultata regolare.

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 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	223.506,78	197.606,72	88,41%

02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	35.574,13	19.629,40	55,18%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	219.929,66	60.067,48	27,31%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	123.982,87	111.129,70	89,63%
05	ALTRE SPESE	1.532,68	1.395,08	91,02%
06	IMPOSTE E TASSE	36.678,47	33.461,15	90,91%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	327,49	327,49	100%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	3.077,02	1.010,30	32,83%
98	FONDO DI RISERVA	300,00	0,00	0,00%

(Accertamenti positivi)

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA*
- *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*
- *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*
- *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 31/12/2023 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere con la verifica di cassa del 31/12/2023*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 e IRAP relativi all'e.f. 2022 entro le scadenze previste*
- *Alla relazione del DS risulta allegata la dichiarazione di non esistenza di gestioni fuori bilancio relative all'e.f. 2023 firmata sia dal DS che dal DSGA*

Si verifica inoltre:

Dichiarazione del sostituto di imposta IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini con prot.n. 23060711043658181 del 07/06/2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini con prot. n.23070707511059185 del 07/07/2023._

Dichiarazione del CU 2024

La dichiarazione per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini con prot. n.24030613300611553 del 06/03/2024._

Controllo pubblicazione indici trimestrali ed annuali di tempestività dei pagamenti e situazione annuale debiti ed imprese creditrici

La scuola ha pubblicato gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti relativi al I, II e III trimestre 2023 e dovrà pubblicare quello relativo al IV trimestre 2023 oltre a quello annuale. Inoltre dovranno essere pubblicati la situazione trimestrale ed annuale dei debiti ed il numero delle imprese creditrici

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, vista la dichiarazione del Dirigente Scolastico e del DSGA che non sono state effettuate gestioni di fondi fuori bilancio, esprimono parere **parere positivo con rilievi a causa dell'errata iscrizione in inventario (al netto dell'iva) di gran parte dei beni, diversamente da quanto previsto dalle disposizioni vigenti, ciò comportando una non veritiera rappresentazione contabile dei valori del patrimonio della scuola.**

Si ritiene, infatti, che il concetto di "prezzo", quale valore di iscrizione dei beni in inventario, a cui fa riferimento l'art. 32 del D.I 129/2018 faccia riferimento ad un importo riguardante la somma dell'imponibile più l'iva relativi ad un bene.

Inoltre le "Linee Guida per la Gestione del Patrimonio e degli inventari delle Istituzioni Scolastiche", allegate alla Nota M.I 23.02.2021 prot. n.4083, trattando del valore da attribuire in inventario ai beni elencati ex art. 32 D.I 129/2018 fanno riferimento al "prezzo di fattura" (pag.5) e la richiamata nota n 4 chiarisce che "Con riferimento a tale fattispecie, si precisa che, nel caso di beni acquistati dall'istituzione scolastica nell'ambito dell'attività istituzionale, dovrà essere iscritto in inventario il costo del bene comprensivo dell'IVA, mentre, nel caso di beni acquisiti nell'ambito dell'attività commerciale (ad esempio, nel caso di azienda agraria annessa alla scuola), in inventario dovrà iscriversi il costo del bene al netto dell'IVA".

Pur se le citate Linee Guida non sono state recepite dalla Regione Siciliana si ritiene che possano essere prese quale riferimento per le best practice.

Deve tuttavia darsi atto delle obiezioni, che i revisori ritengono fondate, sollevate dal personale della scuola in merito alla valutazione dei beni da iscrivere in inventario al lordo dell'iva.

Il personale della scuola fa a tal proposito notare ai revisori che la scuola versa all'erario l'iva sugli acquisti dei beni, pertanto iscrivere i beni in inventario ad un valore "comprensivo dell'iva" determinerebbe una rappresentazione non veritiera del patrimonio dell'ente in quanto l'importo corrispondente all'iva non resta nella disponibilità della scuola ma viene versato all'erario.

In ossequio a quanto stabilito dalle sopra citate Linee Guida, pur condividendo, lo si ribadisce, le obiezioni della scuola, i revisori invitano l'istituto a procedere all'immediato rinnovo dell'inventario, costituendo la commissione prevista a tale scopo e procedendo con gli adempimenti previsti dalle circolari/note e le linee guida ministeriali vigenti, apportando, nel caso di specie, le necessarie rettifiche contabili sia per quanto riguarda il valore di iscrizione dei beni in inventario che per quanto concerne il corretto ammortamento degli stessi.

I revisori invitano il Ds a completare il processo di rinnovo degli inventari entro e non oltre la data di espressione del parere relativo al consuntivo 2024, come previsto ex art. 51 D.I 129/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40 si compone di n. 9 pagine e viene letto, confermato, sottoscritto e sarà successivamente inserito nell'apposito registro

Il Presidente
Rag. Antonio Spedale



Il Componente
Dott. Francesco Catalano

