I.I.S.S. "LUIGI PIRANDELLO" BIVONA
Prot. 0006404 del 17/05/2023
VI-3 (Entrata)

ISTITUTO ISTRUZIONE SSECONDARIA SUPERIORE
"L. PIRANDELLO"

Contrada Paratore, 135 - 92010 BIVONA (AG) Tel. 0922/983223
C.M. AGIS01700D - C.F. 80005230844 - C.U. UFZ1TX
PEO : agis01700d@istruzione.it - PEC : agis01700d@pec.istruzione.it - Web: iiss-pirandello-bivona.it

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 8/2023 del 08/05/2023

I Revisori:

Nome Cognome		Rappresentaza	Assenza /Presenza
Dott. ssa Canzoneri Tanina	Presidente	Regione Siciliana – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	presente
Dott. ssa Danila Nobile	Componente	Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca (MIUR)	presente

l'anno 2023 il giorno 08 del mese di maggio, alle ore 14:30, i Revisori dei Conti dell'ambito 5 della Provincia di Agrigento, in collegamento telematico fra di loro, hanno proceduto all'analisi del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51 decreto 28 agosto 2018, n. 129 e dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n.7753.
I Revisori, sulla scorta della documentazione richiesta e fornita dalla Scuola, hanno potuto svolgere i 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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. 770/2022)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770/2022)*
3. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP/2022)*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 dicembre 2022
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:
N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 11
N. classi articolate: 8

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	8	0	**8**	140	0	140	0	**140**	**6**	**0**	**0**	17,50	**0,00**
Seconde	8	0	**8**	135	0	135	0	**135**	**7**	**0**	**0**	16,87	**0**
Terze	10	2	**12**	156	44	156	44	**200**	**5**	**0**	**0**	15,60	**22,00**
Quarte	9	0	**9**	167	0	167	0	**167**	**3**	**0**	**0**	18,55	**0,00**
Quinte	11	2	**13**	181	32	181	32	**213**	**3**	**0**	**0**	16,45	**16,00**
Totale	**46**	**4**	**50**	**779**	**76**	**779**	**76**	**855**	**24**	**0**	**0**	**16,93**	**19,00**

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre 2022

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2022/2023 in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	**1**

(A)
(B)

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time a s d f g h j k l	**73**
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	**3**
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	**9**
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	**0**
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	**13**
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	**0**
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**33**
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	**0**
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*	**10**
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	**0**

**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**144**

(C)

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	**NUMERO**
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	**1**
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	**0**
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	**0**
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	**8**
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	**0**
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	**7**
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	**0**
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	**0**
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	**17**
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	**0**
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	**0**
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	**0**
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	**0**
TOTALE PERSONALE ATA	**34**

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

òà

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	660.894,62	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	192.985,00	192.985,00	100,00%
Finanziamenti dello Stato	56.719,20	56.719,20	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	66.803,25	66.803,25	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	111.061,70	111.061,70	100,00%
Contributi da Privati	38.651,00	38.651,00	100,00%
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	420,28	420,28	
Altre Entrate	626,39	626,39	100,00%
Mutui			-
Totale entrate	**1.128.161,44**	**467.266,82**	
Avanzo/Disavanzo di competenza		**188.496,71**	
Totale a pareggio		**655.763,53**	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	851.478,27	559.730,43	
Progetti	154.597,57	96.033,10	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	4.428,80	€ 0,00	
Disponibilità da programmare (accertamenti non destinati da prospetto delle economie al 31/12/2022)	16.115,30		
Totale Spese	**1.010.504,64**	**655.763,53**	
Avanzo di competenza	€ 0,00	370.856,41	
Totale a Pareggio	**1.026.619,94**	**1.026.619,94**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di **€. 370.856,41**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,89% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	437.819,67	-101.541,50	336.278,17	162.428,40	173.849,77	173.095,50	346.945,27
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	58.320,49	0	58.320,49	57.575,51	744,98	238.797,24	239.542,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 18.246,46 e pagati residui passivi per euro 20.160,10

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **1.192.636,69**
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
Totale immobilizzazioni	**525.190,90**	**51.061,47**	**576.252,37**
Totale disponibilità	**730.050,60**	**-113.666,28**	**616.384,32**
TOTALE ATTIVO	**1.255.241,50**	**-62.604,81**	**1.192.636,69**
Totale a pareggio	**1.255.241,50**	**-62.604,81**	**1.192.636,69**
Totale Debiti	**58.320,49**	**181.221,73**	**239.542,22**
Consistenza patrimoniale	**1.196.921,01**	**-243.826,54**	**953.094,47**

TOTALE PASSIVO	**1.255.241,50**	**-62.604,81**	**1.192.636,69**

Tabella di riconciliazione disponibilità

Residui attivi	Saldo c/c bancario al 31/12/2022	Saldo banco posta 31/12/2022	Interessi c/c postale accreditati il 04/01/2023 con valuta 31/12/2022	Totale
346.945,27	263.453,36	5.985,69	26,43	616.410,75

Si rileva una differenza pari a € 26,43 sull'ammontare delle disponibilità in stato patrimoniale e la tabella di riconciliazione data dagli interessi su c/c postale con valuta 31/12/2022 ma accreditati di fatto in data 04/01/2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		281.395,44
Ammontare somme riscosse:		
in conto competenza	294.171,32	
in conto residui	162.428,40	
	Totale	456.599,72
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
in conto competenza	416.966,29	
in conto residui	57.575,51	
	Totale	474.541,80
Fondo di cassa a fine esercizio		263.453,36
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio		
Residui attivi	346.945,27	
Residui passivi	239.542,22	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		370.856,41

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 263.453,36 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Complessivamente nell'A.S. 2022 sono stati emessi n. 807 mandati (dal n.01 del 24/01/2022 al n. 807 del 29/12/2022) per un totale di € 475.041,80 e n.73 reversali (dalla n.1 del 04/02/2022 alla n.73 del 28/12/2022) per un totale di € 457.099,72 (la differenza rispetto alla situazione amministrativa è dovuta alle partite di giro legate alla gestione delle minute spese).

Con il metodo a campione, sono state controllate le seguenti reversali di incasso:

Reversale n°	Data	Causale	Importo
53	21/11/2022	M.I.U.R. ASSEGNAZIONE INTEGRAZIONE AL P.A. 2022 PER PCTO SETT-DIC	6.275,47
70	23/12/2022	UNIONE EUROPEA Area Interna Sicani AISIC_03 liquidazione 1 acconto - PO FSE SICILIA 14/20 ASSE III	31.492,50

Nonché i seguenti mandati:

mandato n°	Data	Causale	Importo
608	19/09/2022	F.M.C. GROUP SRL Pagamento Fattura n.1250 del 04/08/2022 acquisto materiale igienico- sanitario	1.511,70
738	12/12/2022	ABINTRAX S.R.L. Pagamento Fattura n.593/A del 05/08/2022 Fornitura del 05/08/2022Acquisto monitor e pc Progetto:13.1.2A-FESRPON-SI2021-107	21.840,00

Spese Per Attivita e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano 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.

SPESE

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DIBENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DIBENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	2.440,55	22.653,91	122.845,50	3.840,00	948,73				38.789,95	249.066,38	191.518,64	76,89%
A02	411,41	9.992,49	20.125,59		5.994,27		307,37		2.154,65	65.440,71	38.985,78	59,57%
A03	4.465,28	34.935,70	6.677,02	243.832,16	90,00				12,09	416.318,45	290.012,25	69,66%
A04	18.586,36		5.114,60							103.739,53	23.700,96	22,85%
A05			8.198,00						2.601,80	11.148,00	10.799,80	96,88%
A06			4.713,00							5.765,20	4.713,00	81,75%
P01	1.000,00	21.493,60							1.000,00	49.682,12	23.493,60	47,29%
P02	60.680,81	3.407,50	1.019,20							86.404,12	65.107,51	75,35%
P03					3.763,00				85,00	11.540,22	3.848,00	33,34%
P04			1.108,62						1.230,50	4.542,12	2.339,12	51,50%
P05			720,01		524,86					2.428,99	1.244,87	51,25%
TOTALE	87.584,41	92.483,20	170.521,54	247.672,16	11.320,86		307,37		45.873,99	1.006.075,84	655.763,53	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,13	0,14	0,26	0,38	0,02		0,00		0,07	0,65		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	13,36%	14,10%	26,00%	37,77%	1,73%		0,05%		7,00%	65,18%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,18%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti e finanziamenti, di seguito elencati:

Progetto: **Progetto PON: Titolo del Progetto "SCUOLA E TERRITORIO PER IL BENE COMUNE".**
CNP: CNP 10.2.2A-FSEPON-SI-2021-493 , con il quale sono stati assegnati alla Scuola € 80.066,00 di cui sono stati revocati 2 moduli, non avviati per un importo di €10.164,00 ed è stata revocata la mensa per €14.000,00 per cui l'importo finale autorizzato € 55.902,00.
Al fine di attestare la regolarità amministrativo-contabile dei titoli di spesa assunti dalla scuola in relazione alle spese sostenute, agli impegni e alle procedure adottate, sono state esaminate, le procedure di selezione, la formazione della graduatoria, l'attribuzione dell'incarico e la regolarità nei pagamenti del personale impegnato.
Nulla da rilevare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod 770/2022 per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

(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*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 e 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770/2022*
- *Rispettato il termine di presentazione irap 2022*

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Danila Nobile



Dott.ssa Tanina Canzoneri

Tanina Canzoneri

Firmato digitalmente da: Tanina Canzoneri
Data: 15/05/2023 09:31:09