

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2022

Il giorno 27 del mese di Aprile dell'anno 2022 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 Dott.ssa Anna M. Costamante.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo E.F. 2021, 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. Concordezza 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. Concordezza 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. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza 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 funziona nti ad indirizzo classico (a)	Numero classi funziona nti ad indirizzo sperime ntale (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settem bre (d)	Alunni frequent anti classi funziona nti ad indirizzo classico (e)	Alunni frequent anti classi funziona nti ad indirizzo sperime ntale (f)	Totale alunni frequent anti (g=e+f)	Di cui diversa - mente abili	Differen za tra alunni iscritti al 1° settemb re e alunni frequent anti (l=d-g)	Medi a alunn i per classe (g/c)
Prime	7	4	11	231	124	96	220	1	11	20
Seconde	7	4	11	254	140	104	244	1	10	22
Terze	8	2	10	215	158	45	203	/	12	20
Quarte	9	/	9	185	180	/	180	/	5	20

Quinte	9	/	9	183	180	/	180	/	3	20
Totale	40	10	50	1068	782	245	1027	2	41	20,40

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	83
Docenti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Docenti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Docenti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	-
Docenti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Docenti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
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	-
Docenti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Docenti di religione a tempo indeterminato part-time	-
Docenti di religione incaricati annuali	2
Docenti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Docenti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	-
<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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
<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	-
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	-
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	-
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	31

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione e Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01- Avanzo di amministrazione	291.606,37		
02- Finanziamenti dall'Unione europea	101.542,72	101.542,72	1
03- Finanziamenti dello Stato	173.795,53	173.795,53	1
04- Finanziamenti della Regione	74.121,41	74.121,41	1
05- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	55.035,06	55.035,06	1
06- Contributi da privati	111.969,98	111.969,98	1
07- Proventi da gestioni economiche			
08- Rimborsi e restituzione somme			
09- Alienazione di beni materiali			
10- Alienazione di beni immateriali			
11- Sponsor e utilizzo locali			
12- Altre entrate	0,27	0,27	1
13- Mutui			
TOTALE ENTRATE	808.071,34	516.464,97	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		516.464,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione e Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	82.804,86	66.141,82	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	76.975,00	47.822,01	0,62
A03-Didattica	196.045,72	85.588,60	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	28.381,26	15.837,88	0,55
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	13.731,44	4.285,48	0,31
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	134.398,30	0,00	0,00

P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	231.354,88	126.139,09	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	915,00	915,00	1
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	27.122,94	9.633,62	0,35
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	1.234,00	0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	792.963,40	356.363,50	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza		160.101,47	
Totale a pareggio		516.464,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di **€ 160.101,47**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	32.966,63	14.334,31	3.730,78	132.236,18	-14.901,54	135.966,96

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	27.487,04	23.259,88	3.493,36	97.110,84	-733,80	100.604,20

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.244,16 e pagati residui passivi per euro 31.655,20, nonché radiati residui passivi per euro 67,40.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 764.538,10**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	204.409,85	20.710,97	225.120,82
Totale Disponibilità	319.806,39	219.610,89	539.417,28
Deficit patrimoniale			
Totale Attivo	524.216,24	240.321,86	764.538,10
PASSIVO			
Totale debiti	28.199,42	72.404,78	100.604,20
Consistenza Patrimoniale	496.016,82	167.917,08	663.933,90
Totale Passivo	524.216,24	240.321,86	764.538,10

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			-
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			287.399,76
Riscossioni	14.334,31	385.728,79	400.063,10
Pagamenti	23.259,88	260.752,66	284.012,54
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			403.450,32
Residui Attivi	3.730,78	132.236,18	135.966,96
Residui Passivi	3.493,36	97.110,84	100.604,20
Avanzo di amministrazione al 31/12			

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad **€ 403.450,32 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.

SPESE

	Impegni									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	One ri stra ordi nari e da cont enzi oso	Oneri finanzia ri	Rimborsi e poste correttiv e			
A01/01			45.563,00			10.598,62				66.812,16	56.161,62	0,84
A01/02			8.201,69			1.778,51				15.992,70	9.980,20	0,62
A02/01		18.293,19	15.737,59		4.699,12	5.714,63		800,00		64.050,71	42.292,94	0,66
A02/02	621,97		4.342,00			565,40				12.924,29	5.529,07	0,42
A03/01		3.707,56	1.160,95	2.095,00	483,80	1.164,74			400,00	64.741,97	9.012,05	0,13
A03/02			7.085,00							7.085,00	7.085,00	1
A03/03					14.651,18				3.069,42	18.029,60	17.720,60	0,98
A03/05			690,00			151,80				2.277,00	841,80	0,36
A03/08		113,57		5.445,20		1.222,93				6.781,70	6.781,70	1
A03/09		408,06				11,54				419,60	419,60	1
A03/10			3.200,00	13.390,00		2.945,80				19.535,80	19.535,80	1
A03/11	21.392,05									21.392,05	21.392,05	1
A03/12			2.800,00							46.407,71	2.800,00	0,06
A03/13										9.375,29	-	-
A04/01	15.837,88									28.381,26	15.837,88	0,55

A06/01	3.602,28		500,00			110,00				11.649,53	4.212,28	0,36
A06/02			60,00			13,20				2.081,91	73,20	0,03
P01/02										16.000,00	-	-
P01/03										17.257,78	-	-
P01/04										40.808,46	-	-
P01/05										60.332,06	-	-
P02/01	1.860,78	7.417,75	40.547,44	3.305,03	11.567,83	728,83			250,00	104.171,08	65.677,66	0,63
P02/02										6.000,00		-
P02/03					1.000,00					6.905,15	1.000,00	0,14
P02/04			4.400,00							13.764,00	4.400,00	0,31
P02/05										2.000,00		-
P02/06			75,00			16,50				9.050,63	91,50	0,01
P02/07										4.417,65	4.417,65	1
P02/14			11.970,00							22.254,80	11.970,00	0,59
P02/16	10.728,44	275,41	105,00	22.450,61		5.022,82				38.582,28	38.582,28	1
P02/17										2.000,00		-
P02/18										1.927,69		-
P02/19										19.781,60		-
P02/20										500,00		-
P03/01					750,00	165,00				915,00	915,00	1
P04/01			1.300,00							8.646,70	1.300,00	0,15
P04/02										9.000,00		-
P04/03	1.921,42	1.319,35		1.599,84		40,69				5.000,00	4.881,30	0,97
P04/04		275,41				60,59				1.336,00	336,00	0,25
P04/05		2.359,92		620,00		136,40				3.140,24	3.116,32	0,99
R/98										1.234,00		-
TOTALE	55.964,82	34.170,22	147.737,67	48.905,68	33.151,93	30.448,00		800,00	3.719,42	792.963,40	356.363,50	0,44
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %												

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, giusta comunicazione dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 1791/VI-4 del 03/03/2022.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 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 31/12/2021*
- *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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00 l'anno 2022 il giorno 27 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI:

PERALTA MARIO ALESSANDRO

NOBILE DANILA