MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA

ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE
"L. PIRANDELLO" - BIVONA (AG)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 8/2024 del 12/04/2024

I Revisori

Nome Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Tanina Canzoneri	Assessorato Regione Sicilia	presente
Danila Nobile	Ministero dell' Istruzione, dell'università e della Ricerca (MIUR)	presente

l'anno 2023 il giorno 12 del mese di aprile, alle ore 17:00, 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. 770/2023)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770/2023)*
3. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP/2023)*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 dicembre 2023

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 9

N. classi articolate: 9

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**	123	0	123	0	**123**	**7**	**0**	**0**	15,37	**0**
Seconde	8	2	**10**	137	27	137	0	**164**	**4**	**0**	**0**	17,12	**13,5**
Terze	9	0	**9**	126	0	126		**126**	**7**	**0**	**0**	14	**0**
Quarte	10	2	**12**	157	39	157	0	**196**	**4**	**0**	**0**	15,7	**19,5**
Quinte	9	0	**9**	150	0	150		**150**	**2**	**0**	**0**	16,66	**0**
Totale	**44**	**4**	**48**	**693**	**66**	**693**	**66**	**759**	**24**	**0**	**0**	**15,75**	**16,5**

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre 2023

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a. s. 2023/2024 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	**75**
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	**2**
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	**16**
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	**0**
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	**4**
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	**1**
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	**1**
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	**2**
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	**114**

(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	**7**
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	**0**
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	**6**
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	**16**
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	**0**
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
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	**32**

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:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	370.856,41	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	587.891,64	587.891,64	100,00%
Finanziamenti dello Stato	50.117,49	50.117,49	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	55.644,55	55.644,55	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre	156.197,86	156.197,86	100,00%

istituzioni pubbliche			
Contributi da Privati	204.501,20	204.501,20	100,00%
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	32,48	32,48	100,00%
Altre Entrate	500,07	500,07	100,00%
Mutui	1.425.741,70	1.054.885,29	-
Totale entrate			
Avanzo/Disavanzo di competenza		370.856,41	
Totale a pareggio			

1) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	1.313.024,90	880.865,17	67,09
Progetti	104.133,82	42.208,78	40,53
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
Fondo di Riserva	1.822,14	€ 0,00	0
Disponibilità da programmare	0	0	0
Totale Spese	1.418.980,86	923.073,95	65,05
Avanzo di competenza	131.811,34		
Totale a Pareggio	1.054.885,29		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di **€** 495.906,91

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,05% 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	346.945,27	-6.760,84	340.184,43	200.275,03	139.909,40	294.095,83	434.005,23
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	239.542,22	0	239.542,22	164.532,34	75.009,88	333.906,87	408.916,75

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 7.741,45 e pagati residui passivi per euro 18.977,43.

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	**576.252,37**	20.031,76	596.284,13
Totale disponibilità	**616.384,32**	294.641,78	911.026,10
TOTALE ATTIVO	**1.192.636,69**	314.673,54	1.507.310,23
Totale a pareggio	**1.192.636,69**	**314.673,54**	**1.507.310,23**
Totale Debiti	**239.542,22**	169.374,53	408.916,75
Consistenza patrimoniale	**953.094,47**	**145.299,01**	**1.098.393,48**
TOTALE PASSIVO	**1.192.636,69**	**314.673,54**	**1.507.310,23**

Tabella di riconciliazione disponibilità

Residui attivi	Saldo c/c bancario al 31/12/2023	Saldo banco posta 31/12/2022	Interessi c/c postale accreditati il 04/01/2023 con valuta 31/12/2022	Totale
434.005,23	470.818,43	6102,25	100,19	911.026,10

Si rileva pertanto una coincidenza tra all'ammontare della disponibilità in stato patrimoniale e la disponibilità riconciliata.

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		263.453,36
Ammontare somme riscosse:		
in conto competenza	200.275,03	
in conto residui	760.789,46	
	Totale	961.064,49
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
in conto competenza	164.532,34	
in conto residui	589.167,08	
	Totale	753.699,42
Fondo di cassa a fine esercizio		470.818,43
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio		
Residui attivi	434.005,23	
Residui passivi	408.916,75	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		495.906,91

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 470.818,43 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Complessivamente nell'A.S. 2023 sono stati emessi n. 672 mandati (dal n.01 del 27/01/2023 al n. 672 del 20/12/2023) per un totale di € 754.199,42 e n.143 reversali (dalla n.1 del 30/01/2023 alla n.143 del 27/12/2023) per un totale di € 961.564,49 (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
1	30/01/2023	Rimborso progetto Digital Doard 13.1.2°-FESRPON-SI-2021-107	16.156,46
142	27/12/2023	Assegnazione contributo destinato a sostenere la partecipazione degli studenti, provenienti da famiglie con ISEE inferiore ad €5.000,00, ai viaggi di istruzione	28.025,09

Nonché i seguenti mandati:

mandato n°	Data	Causale	Importo
326	15/06/2023	CAGNINA DOMENICO Pagamento fattura n. 3_23 del 08/06/2023 fornitura materiale per manutenzione	149,00
335	20/06/2023	2L DI LO SARDO V.ZO & C. SNC Pagamento Fattura n.80-FE del 04/04/2023 Acquisto e installazione attrezzature informatiche	15.970,00

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		10.837,74	194.514,76	2.671,43	189,69				253,12	223.392,62	208.466,74	93,32%
A02	3.600,00	7.465,70	11.905,77	85,40	5.998,71		640,97		160,00	56.031,67	29.856,55	53,29%
A03		31.889,98	12.931,98	338.732,47	1.310,00					740.562,54	384.864,43	51,97%
A04	23.988,09		66.026,53		1.400,00				1.880,00	98.855,89	93.294,62	94,37%
A05			156.609,50						370,00	186.014,79	156.979,50	84,39%
A06		1.380,33	6.023,00							8.167,39	7.403,33	90,64%
P01		27.798,59								56.042,94	27.798,59	49,60%
P02		1.472,00								22.522,88	1.472,00	6,54%
P03			8.537,20		1.666,00					19.883,00	10.203,20	51,32%
P04									685,00	685,00	685,00	100,00%
P05			1.939,99		110,00					5.000,00	2.049,99	41,00%
TOTALE	27.588,09	80.844,34	458.488,73	341.489,30	10.674,40	0,00	640,97	0,00	3.348,12	1.417.158,72	923.073,95	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,03	0,09	0,50	0,37	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,65		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,99%	8,76%	49,67%	36,99%	1,16%	0,00%	0,07%	0,00%	0,36%	65,14%		

L’utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,14%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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 770/2023*
- *Rispettato il termine di presentazione irap 2023*

.....

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 18:30, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

Dott.ssa Danila Nobile



Dott.ssa Tanina Canzoneri

