

IIS CUCUZZA-EUCLIDE Caltagirone
Prot. 0005271 del 02/05/2023
VI-3 (Entrata)

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022
Verbale n. 04/2023**

L'anno 2023 il giorno 28, del mese di Aprile, alle ore 15,00 si riunisce il Collegio dei Revisore dei Conti CT ambito 64, giusta nomina di cui ai decreti Assessoriali n. 1680 del 13/09/2022 e D.A. n° 2399 del 28/11/2022.

La riunione si svolge in video conferenza presso tramite piattaforma Google Meet.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Angelo	CIMINO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Fabio Alessandro	BONANNO	MIUR	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del **conto consuntivo E.F. 2022 relativo al Programma Annuale 2022 periodo 1/01/2022 – 31/12/2022.**

Il presente verbale viene redatto ai sensi dell'art.51 co.4 al termine delle attività di controllo effettuate a distanza mediante l'uso di strumenti informatici In ottemperanza all'art. 51, comma 1 del Regolamento Amministrativo-Contabile, di cui al D.A. 7753 del 27/12/2018, il Collegio procede all'esame, del Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2022 trasmesso a questo Collegio a mezzo posta certificata, unitamente alla Relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e agli altri allegati ai sensi dell'art. 22 comma 1,2,3 e 4 del Regolamento, che di seguito si elencano.

Ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 28 Agosto 2018, n. 129 e si procede, pertanto, allo svolgimento dei 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. Concorrenza 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 31/12/2018
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 31/12/2018
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2022

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

SEDE DI Caltagirone: ITI

N. classi articolate: 0

	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°settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti 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	5	0	5	5	101	0	101	0	101	5			20,2	-
Seconde	4	0	4	4	77	0	77	0	77	5			19,25	-
Terze	3	0	3	3	59	0	59	0	59	2			16,6	-
Quarte	4	0	4	4	72	0	72	0	72	0			18	-
Quinte	3	0	3	3	51	0	51	0	51	1			17	-
Totale	19	0	19	19	360	0	360	0	360	13			18,9	

PLESSO DI Caltagirone: I.T.A

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	<i>Alunni iscritti al 1°settembr e corsi diurni (d)</i>	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	<i>Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)</i>	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	2		2	28		28		28	1			14	-
Seconde	2		2	37		37		37	3			18,5	-
Terze	3		3	49		49		49	4			16,35	-
Quarte	2		2	38		38		38	2			19	-
Quinte	1		1	8		8		8	1			8	-
Totale	10		10	160		160		160	11			16	-

Sede di San Michele di Ganzaria

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	<i>Alunni iscritti al 1°settembr e corsi diurni (d)</i>	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	<i>Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)</i>	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	2		2	51	0	51	0	51	4			25,5	
Seconde	3	0	3	59	0	59	0	59	9			19,66	-
Terze	3	0	3	57	0	57	0	57	7			19	-
Quarte	4	0	4	62	0	62	0	62	6			15,5	-
Quinte	3	0	3	56	0	56	0	56	2			18,66	-

Totale	15	0	15	285		285		285	28			19	-
--------	----	---	----	-----	--	-----	--	-----	----	--	--	----	---

Sede di Caltagirone: sede Carceraria

	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°settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti 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	4	0	4	39	0	39	0	39	0			9,75	
Seconde	2	0	2	14	0	14	0	14	0			7	-
Terze	1	0	1	15	0	15	0	15	0			15	-
Quarte	1	0	1	1	0	1	0	1	0			1	-
Quinte	1	0	1	4	0	4	0	4	0			4	-
Totale	9	0	9	73	0	73	0	73	0			8,1	-

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2022

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	60
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24

Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti su potenziamento	
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	196
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	8
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	
TOTALE PERSONALE ATA	43

Si rilevano, altresì, n. 4 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

ENTRATE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	847.345,52	0,00
Finanziamento dall'Unione Europea	248.684,36	248.684,36
Finanziamenti Statali	113.581,16	113.581,16
Finanziamenti da Regioni	95.568,34	95.568,34
Finanziamenti da Enti	101.278,91	101.278,91
Contributi da privati	63.955,07	63.955,07
Gestioni economiche	927,00	927,00
Altre entrate	0,03	0,03
Mutui	0,00	0,00
Totale entrate	1.471.340,39	623.994,87

2) SPESE

SPESE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	€ 1.003.916,04	€ 450.002,70
Progetti	€ 294.747,43	€ 87.025,85
Gestioni economiche	€ 16.249,96	€ 6.991,20
Fondo di Riserva	€ 7.361,42	€ 0,00
Totale Spese	€ 1.322.274,85	€ 544.019,75

Avanzo di competenza	€ 80.069,63
Totale a Pareggio	€ 624.089,38

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 624.089,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,14 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totalli (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			783.749,55
			<i>Di cui</i>	0,00
2	Riscossioni	(+) 38.799,40	350.273,37	389.072,77
		<i>Di cui</i> 0,00	0,00	0,00
3	Pagamenti	(-) 103.980,12	525.705,26	629.685,38
		<i>Di cui</i> 0,00	0,00	0,00
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2022	(=)		543.136,94
			<i>Di cui</i>	0,00
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totalli (Importi in euro)
5	Residui attivi	(+) 22.393,36	273.816,01	296.209,37
6	Residui passivi	(-) 41.204,08	18.314,49	59.518,57
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 10/03/2023	(=)		779.827,74
8	Entrate accertate nell'esercizio	(+)		624.089,38
9	Spese impegnate nell'esercizio	(-)		544.019,75
10	Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)		80.069,63

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.181.458,22.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Immobilizzazioni	€ 2.436.158,86	€ -2.126.300,46	€ 309.858,40
Credit (residui attivi)	€ 208.780,17	€ 87.429,20	€ 296.209,37
disp. liquide	€ 814.286,88	€ - 271.149,94	€ 543.136,94
<i>Totale attivo</i>	€ 1.023.067,05	€ -183.720,74	€ 839.346,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale dell'attivo	€ 3.459.225,91	€ -2.310.021,20	€ 1.149.204,71
PASSIVO			
Debiti (residui passivi)	€ 145.184,20	€ -85.665,63	€ 59.518,57
<i>Totale passivo</i>	€ 145.184,20	€ -85.665,63	€ 59.518,57
Consistenza Patrimoniale	€ 3.314.041,71	€ -2.224.355,57	€ 1.089.686,14

Totale a pareggio	€ 3.459.225,91	€ -2.310.021,20	€ 1.149.204,71
--------------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------

La variazione di 2.310.021,20 riportata nel modello K è conseguenza di:

- 1) Ammortamento dell'esercizio per € 36.623,30;
- 2) Riaccertamento straordinario delle immobilizzazioni effettuato dall'Ufficio del Dsga nel corso dell'esercizio 2022 per € 2.089.677,16.

Successivamente all'inventario redatto, l'Amministrazione ha proceduto a elidere contabilmente quei beni che risultavano ancora iscritti in patrimonio ma con valore contabile pari a zero. Si è infatti accertato che non si era mai proceduto ad effettuare l'ammortamento dei beni acquistati prima dell'esercizio scolastico 2019. Tali beni risultano ancora inventariati su supporti cartacei e anche se il loro valore di carico è stato iscritto tra le immobilizzazioni, non sono mai stati registrati su ARGO.

Il Collegio dei Revisori raccomanda il Dsga e il dirigente scolastico ad effettuare un inventario completo e straordinario al fine di aggiornare i registri dei beni ammortizzabili anche sul gestionale informativo

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2022				€ 783.749,55
	Competenza esercizio 2022	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossi	€ 350.273,37	€ 38.799,40	€ 389.072,77	
Pagati	€ 525.705,26	€ 103.980,12	€ 629.685,38	
Fondo di cassa				€ 543.136,94
Residui Attivi	€ 273.816,01	€ 22.393,36	€ 296.209,37	
Residui Passivi	€ 18.314,49	€ 41.204,08	€ 59.518,57	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				€ 779.827,74

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a **€ 543.136,94 non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere** che riporta un saldo di €543.166,94 per una differenza legata ad un mandato nr. 19 del 27 gennaio 2022 di euro 30 registrato in ARGO e non pagato dall'istituto tesoriere.

Spese Per Attività 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.

SPESE											
	Personale Impegnato	Beni di consumo Impegnato	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi Impegnato	Altre spese Impegnato	Oneri straordinari e da contenzioso Impegnato	Beni di Investimento Impegnato	Oneri Finanziari Impegnato	Rimborsi e poste correttive Impegnato	Tot.Spese programmate	Tot. Impegni impegnato	Impegni / Spese % impegnato
A01		14561,91	18872,07			3718,40	4573,72		98.278,79	41.726,10	42,46%
A02	16115,68	10298,39	57357,95	6314,21		34507,29	15664,58	2400,00	233.383,44	142.658,10	61,13%
A03	3163,61	75094,20	31712,07	520,00		49827,60	23598,25	25321,30	580.660,37	209.237,03	36,03%
A04	30654,32	2765,60	6971,89				813,55		75.731,62	41.205,36	54,41%
A05			10269,10						10.543,65	10.269,10	97,40%
A06		3500,00	1105,00				302,00		5.318,17	4.907,01	92,27%

PROGETTI P01	16206,31	1916,41	4750,27			19179,90	5002,79		66341,83	47055,68	70,93%
PROGETTI P02	19266,72	3020,64	2236,00				808,45		174130,07	25331,81	14,55%
PROGETTI P03	8048,26		5100,00				55,00		33103,18	13203,26	39,89%
PROGETTI P04		143,00	680,00				1,10	601,00	19042,35	1425,10	7,48%
PROGETTI P05				10,00					2130,00	10,00	4,47%
TOTALE	93454,90	111300,16	139054,35	6844,21		107233,19	50819,44	28322,30	1298663,47	537028,55	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,17	0,21	0,26	0,01		0,20	0,09	0,05	0,41		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	17,40%	20,73%	25,89%	1,27%		19,97%	9,46%	5,27%	41,35%		

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.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2022*
- *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 le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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*

Conclusioni

Considerato che dai controlli eseguiti a distanza non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità, delle voci del Conto Consuntivo in esame, alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e riscontrata, la conformità della documentazione dei fatti di gestione, preso atto che dai verbali precedenti, il Collegio dei revisori dei conti non ha riscontrato nessuna anomalia circa la corretta gestione dei mandati e delle reversali emesse, esprime parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio di Istituto, del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2022.

Il presente parere viene espresso ai sensi dell'articolo 51 comma 2 e dell'art. 52 comma 4 del D.A. 7753 del 28/12/2018. Ai sensi e per gli effetti dell'art.53 di cui al D.A. 7753 del 28/12/2018 il presente verbale sarà trasmesso, in modalità telematica, (dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it) all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale per il tramite dell'istituzione scolastica, cui si dà mandato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16,00, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto digitalmente e successivamente inserito nell' apposito registro.

Dott. Fabio Alessandro Bonanno

Dott. Angelo Cimino
