

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N.2/2023

L'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio alle ore 16,00 (in modalità online), si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti Ambito n. 11 della provincia di CATANIA.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Valeria	Cavallaro (Presidente)	Regione Sicilia	Presente
Marco	Belluardo (Componente)	Ministero Pubblica Istruzione (MIUR)	Presente

Il collegio si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 ai sensi dell'art.51,commi 1 e3 del Decreto 28 agosto 2018 n. 129, recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *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*

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; ai relativi accertamenti e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) %
Avanzo di amministrazione	€ 539.406,49		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 206.206,87	206.206,87	0,0
Finanziamenti dello Stato	€ 92.038,22	€ 92.038,22	0,0
Finanziamenti da Regioni	€ 53.701,66	€ 53.701,66	0,0
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	€ 3.449,00	€ 3.449,00	0,0
Contributi da privati	€ 23.886,50	€ 23.886,50	0,0
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 0,00	€ 0,00	0,0
Altre entrate	€ 5.338,76	€ 5.338,76	0,0
Mutui	€	€	0,0
Totale entrate	€ 924.027,50	€ 384.621,01	41,62
Disavanzo di competenza		€ 7.365,77	
Totale a pareggio		€ 391.986,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo (b/a) %
Attività	€ 506.283,98	€ 182.951,56	36,14
Progetti	€ 310.958,45	€ 209.035,22	67,22
Gestioni economiche	€	€	0,0
Fondo di riserva	€ 1.500,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale spese	€ 818.742,43	€ 391.986,78	47,88
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio	€ 818.742,43	€ 391.986,78	

Pertanto l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € **7.365,77** e concorda con il relativo importo indicato nella Situazione Amministrativa (Mod. J).

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,88 % di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta al 31.12.2022, una consistenza Patrimoniale pari a €**709.643,30**.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	108.646,04	67.936,01	176.582,05
Totale Disponibilità	552.743,72	-10.874,37	541.869,35
Totale dell'attivo	661.389,76	57.061,64	718.451,40
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	661.389,76	57.061,64	718.451,40
PASSIVO			
Totale debiti	13.337,23	- 4.553,13	8.784,10
Consistenza Patrimoniale	648.052,53	61.614,77	709.667,30
Totale a pareggio	661.389,76	57.061,64	718.451,40

Al 31.12.2022 le immobilizzazioni materiali ammontano ad € **176.582,05** così suddivisi:

- A-2-2 impianti e macchinari € **56.965,91**
- A-2-3 Attrezzature € **119.616,14**

Situazione Amministrativa (Mod.J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2022				326.779,29
	Residui anni precedenti	Competenze Esercizio	Totali	
Riscossioni	136.040,62	105.687,07	241.727,69	
Pagamenti	8.514,23	387.005,15	395.519,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				172.987,60
Residui attivi	89.923,81	278.933,94		368.857,75
Residui passivi	3.802,47	4.981,63		8.784,10
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				533.061,25

Il fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel Modello J è pari a € **172.987,60** e concorda con il saldo di fatto indicato nell'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 225.964,43	€ 136.040,62	€ 89.923,81	€ 278.933,94	€ 0,00	€ 368.857,75
	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 13.337,23	€ 8.514,23	€ 3.802,47	€ 4.981,63	€ 1.020,53	€ 8.784,10

Si evidenzia, che dopo opportuni controlli e verifiche, sono stati radiati residui passivi per euro 1.20,53 giusta delibera n. 7 del 21/12/2022.

Si evidenzia che sono iscritti residui passivi precedenti al 2013 ex I.C. A. Doria per ritenute fiscali e previdenziali non versati.

Gestione delle minute spese

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 2.232,98 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. Il reintegro del mandato di anticipazione ad Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato per € 500,00 con la reverse n. 64 del 21/12/2022.

SPESE

Nell'esercizio in esame, l'Istituzione 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 inerenti 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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2022												
	SPESE DIPERSONALE (Impegnato)	ACQUISITI DIBENEDICONS UMI (Impegnato)	ACQUISTO DISERVIZI EDUTILIZZOBEN IDITERZI (Impegnato)	ACQUISTO DIBENED'INVEST IMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE ETASSE (Impegnato)	ONERISTRADINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERIFINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTECORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/ Spese % (impegnato)
A01		9.959,41	22.426,30	25.787,26						110.530,69	58.172,97	25.63%
A02		7.573,47	15.661,20	1.089,35	4.150,42					64.820,48	28.474,44	43.93%
A03	4.888,12	7.658,41	1.911,12			94,16				315.656,88	82.241,15	26.05%
A04												0,00%
A05										14.063,00	14.063,00	100.00%
A06										1.212,93		0,00%
P01										11.313,36		58,42%
P02	186.309,44	6.664,78	366,00	8.229,03					5.715,97	297.598,05	207.285,22	69.65%
P03			1.650,00							1.660,00	1.660,00	100,00%
P04			90,00							387,04	90,00	23.25%
P05												0,00%
TOTALE	191.197,56	31.856,07	56.177,62	102.794,98	4.450,42	94,16	0,00	0,00	5.715,97	817.242,43	391.986,78	
TOTALE/TOTAL EIMPEGNI	0,49	0,08	0,14	0,26	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,48		
TOTALE/TOTAL EIMPEGNI %	48,78%	8,13%	14,33%	26,22%	1,06%	0,02%	0,00%	0,00%	1,46%	47,96%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è quindi pari al 47,96%.

Dati generali

Visti ed esaminati i documenti informatici della scuola il Collegio dei Revisori accerta che:

L'istituto nell'anno scolastico 2020/2021 funziona con le classi articolate nel modo seguente:

	Classi/sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Totale Numero (a)	Di cui a tempo ridotto		A tempo normale	Di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	Di cui div. abili	Alunni a tempo ridotto	Di cui div. abili	Alunni a tempo prolungato	Di cui div. abili	Totale alunni frequentanti (b)	Media per studenti per classe (b/a)
<i>Scuola dell'infanzia</i>	14	12	263	221	6	42	1					263	18,7
Totale	14	12	263	221	6	42	1					263	18,7
<i>Scuola primaria</i>													
Prime	6		100	61	3	39	1					100	16.7
Seconde	6		101	86	10	15	2					101	16.8
Terze	6		95	80	8	15	3					94	15.6
Quarte	6		106	70	11	36	3					106	17.6
Quinte	4		72	72	12	----	-----					71	17.7
Totale	28		474	369	44	105	15					472	16.9
<i>Scuola secondaria I grado</i>													
Prime	5		91	5	14							91	18.2
Seconde	6		99	6	12							99	116.5
Terze	6		97	6	19							93	15.5
Totale	17		287	17	45							283	16.6

DIRIGENTE SCOLASTICO	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	116
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti in assegnazione provvisoria	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato	19
Docenti di religione a tempo indeterminato	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	31
Docenti di religione a tempo determinato	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	206
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo determinato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato	6
TOTALE PERSONALE NON DOCENTE	
Supplenze brevi e saltuarie Docenti complessivi alla data di rilevazione	188
Supplenze brevi e saltuarie ATA complessive alla data di rilevazione	21

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei servizi gen. ed amm.vi, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio finanziario 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

Con riferimento, in particolare, alla questione dei residui passivi dell'ex I.C. A. Doria, si consiglia di rinviare la loro radiazione, previa verifica di assenza di iscrizione ai ruoli dei debiti contributivi all'esercizio finanziario successivo.

Alle ore 16,40 il collegio esaurita la trattazione dell'argomento dichiara chiusa la seduta.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Catania, 15/05/2023

Il Collegio dei Revisori
