

I REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2023

Il giorno 4 del mese di maggio dell'anno duemilaventitre, si sono riuniti, i Revisori dei Conti Dott. Giuseppe La Ganga e il Dott. Giovanni Pasto nominati dall'Assessore Regionale Istruzione e Formazione Professionale rispettivamente con D. A. n. con D.A. n. 1626 del 7/9/2022 e con D.A n. 2399 del 28/11/2022 per l'esame del Conto Consuntivo esercizio finanziario 2022 ai sensi della Circolare della Regione Sicilia n.5 del 13/03/2023 e degli art.22 e 23 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 dell'Assessorato dell'Istruzione e Formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione "Servizio scuole Statali".

La seduta si svolge in modalità telematica come previsto dalla Circolare del MIM n. 51887 del 10/11/2022

Premesso quanto sopra, i revisori procedono, sulla base della documentazione trasmessa, ai 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. 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 31/12/22
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

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
2. Rispetto dei termini di presentazione

Dati Generali popolazione scolastica anno scolastico 2021/2022

Scuola Infanzia

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
10	5	15	225	143	87	230	5	15,33

Dati Generali Scuola Primaria

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	3	0	0	3	78	85	0	0	85	3	7	28,3
Seconde	3	0	0	3	71	74	0	0	74	4	3	24,7
Terze	3	0	0	3	82	84	0	0	84	2	2	28,0
Quarte	3	0	0	3	62	64	0	0	64	7	2	21,3
Quinte	3	0	0	3	72	68	0	0	68	0	4	22,7
PLURI	10	0	0	10								
Totale	25	0	0	25	365	375			375	16	18	

Dati Generali Scuola Secondaria di I grado

Prime	3	0	0	3	25	25	0	0	25	1	0	8,3
Seconde	4	0	0	4	33	33	0	0	33	1	0	8,2
Terze	4	0	0	4	22	22	0	0	22	1	0	5,5
Totale	11	0	0	11	80	80	0	0	80	3	0	

Dati Personale Anno Scolastico 2021/2022

La situazione del personale docente e ATA in servizio può così sintetizzarsi:

Dirigente Scolastico	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	60
Insegnanti a tempo determinato full-time	23
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo determinato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo determinato	8
Insegnanti a tempo indeterminato part-time in assegnazione provvisoria su sostegno	0
Insegnanti di religione con incarico annuale full-time	3
Insegnanti di religione con incarico a tempo indeterminato	1
Totale Personale Docente	107
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	4
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato al 31/08/2022	3
Collaboratore scolastico a tempo determinato AL 30/06/2022	3

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:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	625.849,21		
Finanziamenti dall'Unione europea	136.937,95	136.937,95	100
Finanziamenti dello Stato	606.461,69	606.461,69	100
Finanziamenti da Regione	26.793,37	26.793,37	100
Finanziamenti da Enti Locali	5.000,01	5.000,01	100
Contributi da privati	32.427,00	32.427,00	100
Rimborsi e restituzione somme	30.073,36	30.073,36	100
Sponsor e utilizzo locali			
Altre entrate			
TOTALE ENTRATE	1.463.542,59	1.463.542,59	100
Disavanzo di competenza			
TOTALE A PAREGGIO		837.693,38	
SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività Amm.vo - didattiche	493.232,70	260.371,15	52,79
Progetti	969.509,89	333.747,73	34,42
Fondo di Riserva	800,00	0,00	
Totale Spese	1.463.542,59	594.118,88	40,59
Avanzo di competenza	243.574,50		
Totale a Pareggio	837.693,38		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un Avanzo di competenza di € 243.574,50

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,59% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L) La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2022	Riscossi nel 2022	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi al 31/12/2022
€ 356.691,35	€ 79.502,91	€ 277.188,44	€ 453.984,32	€ -762,00	€ 730.410,76

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2022	Pagati nel 2022	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi al 31/12/2022
18.363,98	18.363,98	0,00	95.299,22	0,00	95.299,22

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 986.689,31 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 469.781,13	-351.753,53	€ 118.027,60
Totale Disponibilità	€ 644.213,19	319.747,74	€ 963.960,93
Totale dell'attivo	€ 1.113.994,32	-32.005,79	€ 1.081.988,53
Deficit Patrimoniale	€		€
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.363,98	76.935,24	€ 95.299,22
Consistenza Patrimoniale	€ 1.095.630,34	-108.941,03	€ 986.689,31
Totale del passivo	€ 1.113.994,32	- 32.005,79	€ 1.081.988,53

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					€ 287.521,84
	Competenza esercizio 2022	Residui anni precedenti	Partite di giro	Totale	
Riscossi	383.709,06	79.502,91		463.211,97	
Pagati	498.819,66	18.363,98		517.183,64	
Fondo di cassa					€ 233.550,17
Residui Attivi	453.984,32	276.426,44		730.410,76	
Residui Passivi	95.299,22	0,00		95.299,22	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022					€ 868.661,71

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 233.550,17 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese per Attività e Progetti

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

	Personale	Beni Di Consumo	Acquisto di Servizi Esterni	Altre Spese	Imposte e tasse	Investimenti	Oneri straordinari e da contenz.	Rimborsi e poste correttive	Fondo di riserva	Totale Spese
Programmazione e Definitiva	405.798,22	142.991,49	473.221,72	7.406,07	20.587,13	410.577,73	1.696,79	463,44	800,00	1.463.542,59
Totale spese programmate	129.429,38	33.200,43	304.143,00	6.499,14	11.388,58	107.298,12	1.696,79	463,44	0,00	594.118,88
% tipologia di spesa programmata/ totale spese programmate	31,90	23,22	64,27	87,75	55,32	26,13	100	100	0,00	40,59
Somme impegnate	129.429,38	33.200,43	304.143,00	6.499,14	11.388,58	107.298,12	1.696,79	463,44		594.118,88
Totale spese impegnate	88.006,56	28.152,30	271.395,63	3.534,57	1.435,48	106.240,12	0,00	55,00		498.819,66
% tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	67,00	84,79	89,23	54,39	12,60	99,01		11,87		83,96
Somme pagate	88.006,56	28.152,30	271.395,63	3.534,57	1.435,48	106.240,12	0,00	55,00		

Dall'esame della precedente tabella emerge che gli investimenti programmati (spese in conto capitale) hanno un peso di 26,13% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 31,90%, per i beni di consumo il 23,22% per le prestazioni di servizi da terzi 64,27% per le altre spese il 87,75% del totale delle somme impegnate nel bilancio 2022.

Registro Minute Spese

Il Consiglio di Istituto, con verbale n.2 del 15/02/2022 ha deliberato nella consistenza massima del fondo in € 500,00 e nell'importo massimo di ogni minuta spesa in € 50,00. Il Fondo economale è stato aperto in data 03/05/2022 con il mandato n.107 di € 500,00 ed è stato reintegrato in bilancio con reversale n. 66 del 29/12/2022 Il fondo al 31/12/2022 pareggia con un importo pari a € 500,00.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (Mod. 770)

La dichiarazione Modello 770/2022 per il periodo d'imposta 2021 risulta presentata in data 24/10/2022 giusto prot. n. 7481

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione Modello IRAP 2022 per il periodo d'imposta 2021 risulta presentata in data 15/11/2022 giusto prot. n. 8017

(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 31/12/19*
- *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*
- *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 31/12/19 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste S.p.a*
- *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*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli atti esaminati **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto e inserito nell'apposito registro dei verbali e, per ordine del Presidente trasmesso al Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione della Regione Sicilia.

I Revisori dei Conti

Dott. Giuseppe La Ganga

Dott. Giovanni Pasto