

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2023

Presso l'istituto I.I.S Enrico Fermi di Licata, l'anno duemilaventitrè il giorno ventisei del mese di Aprile, alle ore 09:30 sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito AG513 della Provincia di Agrigento. Assiste i lavori la DSGA, D.ssa Krizia Burgio e l'assistente amministrativo Sig. Angelo Alba.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Francesco	Callea	(REGIONE SICILIANA) Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Calogero Alberto	Petix	(MIM) ROMA	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 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 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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J
- 5.

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

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)

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 degli indicatori trimestrali 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 Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 5

Alunni frequentanti													
	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti										
	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 diversa- mente 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	6	0	123	144	0	123	0	123	3	21	0	21	0
Seconde	7	0	148	152	0	148	0	148	3	4	0	21	0
Terze	7	0	108	112	0	108	0	108	2	4	0	15	0
Quarte	8	1	170	157	16	154	16	170	9	3	0	19	16
Quinte	9	0	120	121	0	120	0	120	4	1	0	13	0
Totale	37	1	669	686	16	653	16	669	0	33	0	89	16

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	114
<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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
Personale ATA in organico COVID	0
TOTALE PERSONALE ATA	34

Lo scrivente Organo di Revisione in merito osserva che, la differenza tra il numero degli alunni iscritti ed il numero degli alunni frequentanti è da ricondursi a nulla osta in uscita.

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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 463.340,67		0,00%
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.440,11	€ 30.440,11	100,00%
04-Finanziamenti della Regione	€ 88.420,12	€ 88.420,12	100,00%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 85.904,05	€ 85.904,05	100,00%
06-Contributi da privati	€ 78.538,37	€ 78.538,37	100,00%
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
12-Altre entrate	€ 14.678,03	€ 14.678,03	100,00%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale entrate	€ 836.465,85	€ 373.125,18	44,61%
Disavanzo di competenza		€ 52.042,41	
Totale a pareggio	425.167,59		

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 579.249,99	€ 408.304,69	70,49%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 122.838,91	€ 122.838,91	100,00%
A02-Funzionamento amministrativo	€ 77.074,37	€ 27.108,52	35,17%
A03-Didattica	€ 256.662,32	€ 170.569,22	66,46%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 92.865,22	€ 75.157,91	80,93%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.456,41	€ 8.154,81	38,01%
A06-Attività di orientamento	€ 8352,76	€ 4.475,32	53,58%
Progetti	€ 106.987,00	€ 16.862,90	15,76%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 99.073,60	€ 8.949,50	9,03%
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.098,40	€ 6.098,40	100,00%
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.815,00	€ 1.815,00	100,00%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
R98-Fondo di Riserva	€ 2.078,41	€ 0,00	0,00%
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE SPESE	€ 688.315,40	€ 425.167,59	61,77%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 12.000,00		
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio	€ 425.167,59		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un **AVANZO** di competenza di € 280.558,82

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,77% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi/variati	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 265.648,53	€ 41.743,35/ -130.739,44	€ 93.165,74	€ 57.493,14	€ -130.739,44	Tot. 2020 € 5.166,39 Tot. 2021 € 87.999,35 Tot. 2022 € 57.493,14 Totale € 150.658,88

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.196,09	€ 6.196,09	€ 0,00	€ 8.529,18	€ + 2.333,09	Tot. 2021 € 0,00 Tot. 2022 € 8.529,18

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 41.743,35 e pagati residui passivi per € 6.196,09

Dall'analisi dei residui in essere al 31/12/2022, si evidenziano, alla voce "contributi da privati", i residui attivi derivanti dalle quote di proventi da locazioni dei locali dell'Istituto, a favore dei pubblici esercizi in essere, per complessive euro 13.078,00, ancora da riscuotere. In merito, si osserva e si suggerisce all'Ente, di porre in essere e senza indugio, l'avvio delle procedure coattive di riscossione dei proventi derivanti dai contratti in essere per le locazioni in oggetto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 577.711,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO		
Totale Immobilizzazioni	€ 316.079,64	€ -19.854,44
Totale Disponibilità	€ 473.826,76	€ -183.811,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 789.906,40	€ -203.666,20
PASSIVO		
Totale debiti	€ 6.196,09	€ 2.333,09
Consistenza Patrimoniale	€ 783.710,31	€ -205.999,29
Totale Passivo	€ 789.906,40	€ -203.666,20

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 203.888,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 41.743,35	€ 315.632,04	€ 357.375,39
Pagamenti	€ 6.196,09	€ 416.638,41	€ 422.834,50
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 138.429,12
Residui Attivi	€ 93.165,74	€ 57.493,14	€ 150.658,88
Residui Passivi	€ 0,00	€ 8.529,19	€ 8.529,18
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 280.558,82

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 138.429,12 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso L'Istituto Monte Paschi di Siena, agenzia di Licata, e con le scritture del libro giornale. la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), non coincide con le risultanze del saldo di tesoreria e con la contabilità dell'Ente per complessive euro 25,82. Si provvede pertanto alla riconciliazione di tale dato, appurando quale dato da concordare il mandato n.654 del 22/12/2022, eseguito nei confronti della Tesoreria del Comune di Licata con la causale "diritti di segreteria per presentazione pratiche edilizie".

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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmato)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01			122.813,09			25,82				122.838,91	122.838,91	100,00%
A02	4.644,50	2.382,99	12.095,19	1.000,00	4.177,87		2.807,97			77.074,37	27.108,52	35,17%
A03	959,83	22.187,38	36.471,97	110.031,04	919,00					256.662,32	170.569,22	66,46%
A04	16.437,91		58.720,00							92.865,22	75.157,91	80,93%
A05			8.154,81							21.456,41	8.154,81	38,01%
A06			4.475,32							8.352,76	4.475,32	53,58%
P01												0,00%
P02	8.778,70		170,80							99.073,60	8.949,50	9,03%
P03								6.098,40	6.098,40	6.098,40	6.098,40	100,00%
P04			1.815,00							1.815,00	1.815,00	100,00%
P05												0,00%
TOTALE	30.820,94	24.570,37	244.716,18	111.031,04	5.096,87	25,82	2.807,97	0,00	6.098,40	686.236,99	425.167,59	
TOTAL ETOT ALE IMPEGNI	0,07	0,06	0,58	0,26	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,62		
TOTAL ETOT ALE IMPEGNI %	7,25%	5,78%	57,56%	26,11%	1,20%	0,01%	0,66%	0,00%	1,43%	61,96%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,96%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 15,76%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2022 la gestione economica presenta un AVANZO di competenza di € 280.558,82

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini in data 19/11/2022 prot. Agenzia delle Entrate 22111910213848474

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini in data 13/10/2022 prot. Agenzia delle Entrate 22101309073821692

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 02/03/2023 prot. Agenzia delle Entrate 23030212150239734

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

Nel corso delle verifiche i revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico 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
- 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 DSGA uscente al DSGA subentrante 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 comunicata dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
- Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
- I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
- Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
- Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla 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
- vigente normativa fiscale

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, attestano la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 26 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Francesco Callea

Dott. Calogero Alberto Petix




