

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 02/2024

L'anno 2024 il giorno 22, del mese di Aprile, alle ore 12,10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito Territoriale n.04 della provincia di Enna, per l'Analisi del Conto Consuntivo 2023 dell'Istituto di Istruzione Superiore "Enrico Medi - N. Vaccalluzzo" di Leonforte (ENIS018002).
La riunione si svolge presso l'Istituto di Istruzione Superiore "Enrico Medi - N. Vaccalluzzo" di Leonforte (ENIS018002), in Via A. Vivaldi n.2 a Leonforte. Alla riunione è presente la DSGA Sig.ra Grazia D'Assoro.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
=====	=====	Assessorato Regionale dell'Istruz. e della Form. Profess. (Regione Sicilia)	Assente (ad oggi non ancora nominato)
Francesco	Vitale	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

In merito alla stesura degli atti relativi al Conto Consuntivo 2023, si richiama la tempistica prevista dalla nota MIM Prot. n. 8259 del 14 marzo 2024, che proroga al 15 maggio 2024 il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile. Inoltre, la Regione Sicilia, Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale, con la circolare n.10 del 19 marzo 2023 ha confermato la scadenza, prevista dalla nota MIM prot. n.8259 del 14/03/2024, anche nel territorio della Regione Siciliana. Infine, la documentazione dalla quale sono stati elaborati i dati inseriti nel presente verbale è stata inviata via pec il 10/03/2024 con nota prot. n.3808 del 10/04/2024.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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 e dal DSGA
2. Correttezza modelli
3. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. Coerenza nella compilazione del modello H



Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
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 Banca d'Italia 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. *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 della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

L'istituto scolastico, con codice meccanografico ENIS018002, nel corrente anno scolastico sono iscritti n. n. 661 alunni distribuiti in 39 classi, nel modo seguente: n. 215 Liceo Scientifico, n. 123 Liceo Linguistico, n. 79 Liceo Classico, n. 244 Liceo Scienze Umane.

Dati Personale

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 113 unità. (vedi tabella pag. 3/4 della Relazione al Programma Annuale 2024)

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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 568.533,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 512.767,57	€ 512.767,57	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 44.332,01	€ 44.332,01	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 24.890,85	€ 24.890,85	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 136.079,27	€ 136.079,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 306.158,54	€ 306.158,54	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.050,10	€ 1.050,10	1,00
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	€ 19.724,03	€ 19.724,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.613.535,89	€ 1.045.002,37	0,65
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.045.002,37	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.127.723,23	€ 536.852,46	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 165.673,46	€ 149.729,43	0,90
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.918,83	€ 37.784,30	0,74
A03-Didattica	€ 554.434,89	€ 82.196,83	0,15
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 17.760,91	€ 7.045,98	0,40
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 329.383,56	€ 257.165,23	0,78
A06-Attività di orientamento	€ 9.551,58	€ 2.930,69	0,31
Progetti	€ 470.595,77	€ 120.511,33	0,26
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 28.639,52	€ 15.216,65	0,53
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 225.987,50	€ 89.263,24	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.627,50	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 210.341,25	€ 16.031,44	0,08
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 900,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.599.219,00	657.363,79	0,41
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 14.316,89		
Avanzo di competenza		€ 387.638,58	
Totale a pareggio		€ 1.045.002,37	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 387.638,58.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,11% di quelle programmate.

Regolare chiusura del fondo minute spese al 31/12/2023 (reversale n. 140 del 15/12/2023 di € 2.000,00 per restituzione fondo minute spese d'esercizio).

Si evidenzia che il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali. Nel caso in esame l'Istituto raggiunge un percentuale pari al 41,11% (di cui quella relativa ai Progetti è pari allo 25,61%).

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 634.869,50	€ 354.097,47	€ 280.772,03	€ 318.293,04	€ 98.556,84	€ 500.508,23

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 261.040,34	€ 219.476,02	€ 41.564,32	€ 93.971,60	€ 8.270,71	€ 127.265,21

Per i residui attivi e passivi si invita l'Istituto a verificare costantemente le ragioni dei superiori crediti e dei superiori debiti ed eventualmente a radiare i residui qualora si riscontrasse l'effettiva inesigibilità. Al 15/04/2024 sono stati pagati residui pari ad € 63.855,34 e riscossi residui pari ad € 18.350,37.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.111.912,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 174.899,66	€ 71.127,01	€ 246.026,67
Totale Disponibilità	€ 829.573,86	€ 163.577,32	€ 993.151,18
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.004.473,52	€ 234.704,33	€ 1.239.177,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 261.040,34	- € 133.775,13	€ 127.265,21
Consistenza Patrimoniale	€ 743.433,18	€ 368.479,46	€ 1.111.912,64
Totale Passivo	€ 1.004.473,52	€ 234.704,33	€ 1.239.177,85

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 194.704,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	€ 354.097,47	€ 726.709,33	€ 1.080.806,80	
Pagamenti	€ 219.476,02	€ 563.392,19	€ 782.868,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 492.642,95
Residui Attivi	€ 182.215,19	€ 318.293,04		€ 500.508,23
Residui Passivi	€ 33.293,61	€ 93.971,60		€ 127.265,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 865.885,97

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 492.642,95, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia e con le scritture del giornale di cassa.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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												
	Impegni									Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 6.439,19	€ 115.947,64	€ 26.808,84	€ 533,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 165.673,46	€ 149.729,43	90,38
A02	€ 11.489,96	€ 1.008,87	€ 22.248,81	€ 545,34	€ 2.324,32	€ 87,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 50.918,83	€ 37.784,30	74,20

A03	€ 0,00	€ 15.495,70	€ 15.272,86	€ 46.888,67	€ 3.039,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1500,00	€ 554.434,89	€ 82.196,83	14,83%
A04	€ 6.555,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 490,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.760,91	€ 7.045,98	39,67%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 246.071,51	€ 0,00	€ 5.426,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.666,83	€ 329.383,56	€ 257.165,23	78,07%
A06	€ 0,00	€ 83,39	€ 2.847,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.551,58	€ 2.930,69	30,68%
P01	€ 4.876,78	€ 0,00	€ 9.065,98	€ 0,00	€ 119,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.154,65	€ 28.639,52	€ 15.216,65	53,13%
P02	€ 27.226,57	€ 204,94	€ 60.779,45	€ 0,00	€ 982,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69,75	€ 225.987,50	€ 89.263,24	39,50%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.627,50	€ 0,00	0,00%
P04	€ 14.554,72	€ 0,00	€ 1.476,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210.341,25	€ 16.031,44	7,62%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 64.703,42	€ 23.232,09	€ 473.710,27	€ 74.242,85	€ 12.916,93	€ 87,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.471,23	€ 1.598.319,00	€ 657.363,79	41,13%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	9,84%	3,53%	72,06%	11,29%	1,96%	0,01%	0,00%	0,00%	1,29%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,13%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 25,61%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 (770/2023) risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 (IRAP 2023) risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La certificazione unica 2024 (redditi 2023) è stata presentata il 29/02/2024, con prot. n. 24022913062512102, all'Agenzia delle Entrate, pertanto la stessa risulta presentata nei termini.

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

Si è proceduto al controllo della pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica dell'indice di tempestività dei pagamenti: si dà atto che, per l'anno 2023 risulta pubblicato nel Sito della Scuola.

Nel corso della verifica i revisori hanno accertato che:

- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico e dal DSGA è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- 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
- 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 dalla Banca d'Italia
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo

comunicato dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia

- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770/2023*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770/2023*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP 2023*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP 2023*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica 2024*
- *E' stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica 2024*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2023*

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 12,40, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto per essere inserito nell'apposito registro.

Rappresentante del MIM:
Dott. Francesco Vitale (Componente)

La D.S.G.A.
Sig.ra Grazia D'assoro


