

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 11/2023

Il giorno 14 del mese di Aprile dell'anno 2023, si è riunito il collegio dei revisori dei conti dell'ambito n. 11 della Provincia di Ragusa. Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il collegio è composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Roberta	Puglisi	Regione Siciliana	Presente
Silvia	Boccadifuoco	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del Conto Consuntivo 2022, dell'Istituto Comprensivo Padre Pio da Pietrelcina di Ispica, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 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 da Direttore S.G.A.
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. 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. 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 liquidità indicata nel modello 56 T della Banca d'Italia
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

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)

Popolazione scolastica - Riferimento: Marzo 2023

N. 618 alunni distribuiti in 44 classi

Ordine e grado di scuola	Ubicazione	Numero classi/sezioni	Numero alunni
INFANZIA- RGAA83002A	VIA IV NOVEMBRE	3	63
INFANZIA- RGAA83004C	VIA VITTORIO VENETO 81	4	69
PRIMARIA- RGEE83003L	VIA IV NOVEMBRE	8	134
PRIMARIA -RGEE83001E	VIA VITTORIO VENETO 79	9	156
SECOND.I GRADO- RGMM83001D	PIAZZA UNITA' D'ITALIA	10	196
Totale		34	618

Dati Personale - Riferimento: marzo 2023

La situazione del personale docente, ATA, Dirigente Scolastico e Direttore S.G.A. (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

- ☐ Dirigente Scolastico n. 1
- ☐ Direttore S.G.A. n. 1
- ☐ Docenti n. 84, di cui 77 a tempo indeterminato, 7 a tempo determinato;
- ☐ Docenti adibiti in altri compiti n. 3 a tempo indeterminato;
- ☐ Personale A.T.A. n. 19 a tempo indeterminato.

ORGANICO PERSONALE	PERSONALE T.I.	PERSONALE T.D.	TOTALE
Dirigente Scolastico	1	0	1
Direttore S.G.A	1	0	1
Docenti scuola dell'infanzia	16	3	19
Docenti scuola primaria	31	2	33
Docenti scuola secondaria di I grado	30	2	32
Docenti adibiti in altri compiti	2	0	2
Docenti di sostegno scuola infanzia	0	1	1
Docenti di sostegno scuola primaria	5	3	8
Docenti scuola secondaria di I grado sostegno	2	0	2
Docenti di religione scuola infanzia	1	0	1
Docenti di religione scuola primaria	1	1	2
Docenti di religione scuola secondaria di I grado	1	0	1
Assistenti amministrativi	4	0	4
Collaboratori scolastici adibiti in altri compiti	0	0	0
Collaboratori scolastici	15	0	15
TOTALE	110	12	122

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 e da DIRETTORE S.G.A. 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)	Differenza (a-b)
Avanzo di Amministrazione	288.239,39		288.239,39
Finanziamenti dell'Unione Europea	75.000,00	75.000,00	0,00
Finanziamenti dello Stato	11.322,99	11.322,99	0,00
Finanziamenti dalla Regione	19.375,35	19.375,35	0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni pubbliche	7.686,00	7.686,00	0,00
Contributi da privati	8.403,00	8.403,00	0,00
Proventi da Gestioni economiche			
Rimborsi e restituzione di somme			
Altre entrate	0,01	0,01	0,00
Totale entrate	410.026,74	121.787,35	288.239,39
Disavanzo di competenza		18.685,98	
Totale a pareggio		140.473,33	

Per quanto riguarda le reversali di incasso il Collegio ha effettuato l'attività di controllo attraverso il metodo del campione, prendendo in considerazione una reversale per alcune delle voci interessate nell'esercizio ai movimenti finanziari in entrata.

I documenti presi in esame sono:

- reversale n. 18 del 07/10/2022 emessa in conto competenza per € 5.571,14 associata all'aggregato A04/01
- reversale n. 20 del 17/10/2022 emessa in conto residui per € 4.162,09 associata ai Progetti A02 01/02

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Disponibilità (a-b)
Attività	240.080,60	77.102,64	162.977,96
Progetti	140.093,81	63.370,69	76.723,12
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	500,00		500,00
Totale Spese	380.674,41	140.473,33	240.201,08
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		140.473,33	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,90 %

Per quanto riguarda le spese il Collegio ha soffermato la propria attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento del personale interno ed esterno. In particolare è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti/attività:

A01/06 Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021
P02/10 PON Avviso 9707 -10.1.1A FSEPON-SI-2021-512

L'esame di tale documentazione non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Nell'ambito delle verifiche su tali ultimi progetti sono stati controllati i seguenti mandati:

- mandato n. 227 del 27/10/2022 emesso in conto competenza per € 3.511,58 Progetto A01/06
- mandato n. 228 del 27/10/2022 emesso in conto competenza per € 711,12 Progetto A01/06
- mandato n. 199 del 14/10/2022 emesso in conto competenza per € 1.192,28 Progetto P02/10
- mandato n. 200 del 14/10/2022 emesso in conto competenza per € 1.129,71 Progetto P02/10

Dai controlli effettuati sui provvedimenti di spesa è emerso che:

- le spese risultano esattamente imputate alle pertinenti poste contabili;
- è stata versata, entro i termini previsti dalla normativa vigente, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle fatture.
- i mandati di pagamento, completi di tutti gli elementi previsti dalla vigente normativa, sono tenuti, distintamente sempre per poste contabili, in apposite cartelle unitamente alla relativa documentazione e sono stati regolarmente quietanzati.

Per l'anno 2022 l'Istituto ha presentato la dichiarazione Mod. 770/2022 in data 11/10/2022, la Certificazione Unica modello CU/2022 in data 08/03/2022 direttamente per via telematica tramite il sistema ENTRATEL, come risulta dalla documentazione agli atti della Scuola.

Si evidenzia che non è stata presentata la Dichiarazione IRAP/2022 e si esorta la Scuola alla presentazione della stessa al più presto possibile.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01.01.2022	Riscossi	Variazioni	Da riscuotere	Residui anno 2022	Totale residui al 31.12.2022
Residui attivi	193.968,62	75.430,17	-58.058,95	60.479,50	82.500,00	142.979,50
	Iniziali al 01.01.2022	Pagati	Variazioni	Da pagare	Residui anno 2022	Totale residui al 31.12.2022
Residui passivi	65.605,77	65.605,54	-0,23	0,00	9.099,78	9.099,78

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			159.876,54	
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	75.430,17	39.287,35	114.717,52	
Pagamenti	65.605,54	131.373,55	196.979,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				77.614,97
Residui Attivi	60.479,50	82.500,00	142.979,50	142.979,50
Residui Passivi	0,00	9.099,78	9.099,78	9.099,78
Avanzo di amm.ne al 31/12/2022				211.494,69

L'Avanzo di amministrazione che risulta dal modello J (situazione finanziaria definitiva) è pari ad €. 211.494,69.

L'importo di €. 58.058,95 è dovuto alla somma di radiazione di residui attivi: - € 325,00 A03/02 "Smart class Avviso 4878/2020" A03/02 "Smart class Avviso 4878/2020" Cod. 10.8.6A-FESRPON-SI-2020-54 € -69,40 P02/10 PON Avviso 9707-10.1.1AFSEPON-SI-2021-51 -€ -16.429,27 P02/11 PON Avviso 9707-10.2.2A -FSEPON-SI-2021-541- -€ -3.141,65 P01/08 PO FESR 2014-2020 Azione 10.8.1 - € -38.093,63 P01/09 PO FESR 2014-2020 Azione 10.7.1 Interventi edilizia leggera.

Si evidenzia per l'anno 2022 un Disavanzo di Amministrazione per la gestione di competenza pari a €. 18.685,98.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 385.197,98

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	143.703,44	29.999,85	173.703,29
Totale Disponibilità	353.845,16	-133.250,69	220.594,47
Totale dell'attivo	497.548,60	-103.250,84	394.297,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	497.548,60	-103.250,84	394.297,76
PASSIVO			
Totale debiti	65.605,77	-56.505,99	9.099,78
Consistenza Patrimoniale	431.942,83	-46.744,85	385.197,98
Totale a pareggio	497.548,60	-103.250,84	394.297,76

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari ad € 77.614,97 concorda con il saldo cassa indicato nel modello 56 T della Banca d'Italia alla data del 31/12/2022 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 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 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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	64.672,26	46.204,33	71,78%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	67.694,21	34.296,76	50,29%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	36.342,43	19.694,74	54,19%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	197.412,90	26.887,87	13,60%
05	ALTRE SPESE	1.400,00	823,02	58,79%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	12.652,61	12.566,61	99,32%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	500,00	0,00	
Totale generale		380.674,41	140.473,33	

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

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A.
- 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
- 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
- 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
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- 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 indicato nel modello 56 T della Banca d'Italia
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione dichiarazione modello 770
- Avvenuta presentazione certificazione unica

Conclusioni

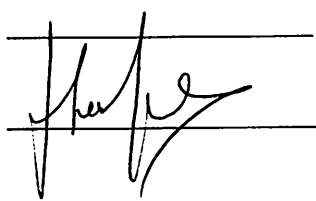
Il conto consuntivo risulta corredato da tutti gli allegati ed atti prescritti con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR.

Tenuto conto che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del DSGA che nel corso dell'esercizio 2022, in base alle disposizioni contenute nella normativa sul "cedolino unico", art. 2 comma 197 della legge n. 191/2009 (Legge finanziaria per il 2010) e in applicazione dell'art. 7, comma 38, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, ("spending review"), convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, non sono stati previsti in bilancio sia le assegnazioni per supplenze brevi e saltuarie sia le assegnazioni per gli istituti contrattuali quali Fondo d'Istituto, ore eccedenti per la sostituzione del personale assente, funzioni strumentali, incarichi specifici, e che le stesse verranno gestite secondo le regole del "Cedolino Unico", **esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo 2022 da parte dell'istituto comprensivo "Padre Pio da Pietrelcina"**.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'Istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e sarà inviato, debitamente corredato della documentazione indicata nell'art. 22 del D. A. n. 7753/2018, all'Assessorato BB.CC.AA e P.I. della Regione Siciliana, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Ragusa.

Il presente verbale, il giorno 14 del mese di Aprile 2023, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Firma
Roberta	Puglisi	Regione Siciliana	
Silvia	Boccadifuoco	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	