

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N.3/2023

L'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, i Revisori dei Conti nominati con D.A. Regione Siciliana n° 99 del 09/02/2022, hanno esaminato il conto consuntivo anno 2022 ai sensi dell'art.51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n.129 e della circolare n. 7 del 11/03/2022 A.A.PP. Il Regione Siciliana

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Agata	Landro	Regione Sicilia Assessorato formazione e istruzione	Presente
Giovanni	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MI)	Presente

I Revisori procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari
- 2.

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dalla Dirigente scolastica
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 economale per le 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 (modello K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazioni delle scritture inventariali
2. Concordanza con le scritture contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passive
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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 al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti.

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

Classi			Totale	Alunni iscritti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 01/09 corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 01/09 corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Diff. tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti diurno+serale (i=d+e-f-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	7		7	145		148		148	6	-3	21,14
Seconde	9		9	183		186		186	5	-3	30,67
Terze	10		10	204		202		202	4	2	20,20
Quarte	8		8	149		148		148	3	1	18,50
Quinte	10		10	180		181		181	2	-1	18,10
Totale	44		44	861		865		865	20	-4	19,66

Personale

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>		
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		
Insegnanti di religione incaricati annuali		2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		
	TOTALE PERSONALE DOCENTE	118
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi facente funzione		
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo		
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato		5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		

<i>Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno</i>	6
<i>Collaboratore scolastico addetto alla azienda agraria a tempo determinato</i>	
<i>Personale ATA a tempo determinato part-time</i>	
TOTALE PERSONALE ATA	33

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espletano il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n.65.

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 dalla Dirigente scolastica 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:

Liv. 1	Liv. 2	Entrate	Program. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		<i>Avanzo di Amministrazione Presunto</i>	595.159,66				595.159,66
02		<i>Finanziamenti dall'unione Europea</i>	130.000,00	130.000,00		130.000,00	
03		<i>Finanziamenti dello Stato</i>	34.565,72	34.565,72	34.565,72		
04		<i>Finanziamenti dalla Regione</i>	39.578,94	39.578,94	39.578,94		
05		<i>Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni</i>	22.697,16	22.697,16	22.697,16		
06		<i>Contributi da Privati</i>	105.685,15	105.685,15	105.685,15		
07		<i>Proventi da Gestione Economica</i>					
07		<i>Proventi da Gestione Economica</i>					
08		<i>Rimborsi e restituzione di Somme</i>					
09		<i>Alienazione di beni materiali</i>					
10		<i>Alienazione di beni immateriali</i>					
11		<i>Sponsor e utilizzo Locali</i>					
12		<i>Altre Entrate</i>					
13		<i>Mutui</i>					
<i>Totale entrate</i>			927.686,63	332.526,97	202.526,97	130.000,00	595.159,66
<i>Disavanzo di competenza</i>				218.562,60			
<i>Totale a pareggio</i>				551.089,57			
Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programma z. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		<i>Attività</i>	598.583,62	459.982,05	178.520,35	281.461,70	138.601,57
P		<i>Progetti</i>	323.289,38	91.107,52	74.742,68	16.364,84	232.181,86
G		<i>Gestione Economiche</i>					
R		<i>Fondo di Riserva</i>	1.363,63				1.363,63
D		<i>Disavanzo di Amministrazione</i>					
<i>Totale spese</i>			923.236,63	551.089,57	253.263,03	297.826,54	372.147,06
<i>Avanzo di competenza</i>							
<i>Totale a pareggio</i>				551.089,57			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 218.562,60.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,69% di quelle programmate.

I Revisori riscontrano che nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state apportate delle variazioni al Programma Annuale 2022. Le variazioni, come di seguito riportato, sono state regolarmente approvate con delibera dal Consiglio dell'Istituto:

Delibera n. 3 del 23.05.2022, dalla variazione n. 1 alla variazione n. 27;

Delibera n. 2 del 12.07.2022, dalla variazione n. 28 alla variazione n. 35;

Delibera n. 5 del 28.11.2022, dalla variazione n. 36 alla variazione n. 50;

Delibera n. 2 del 30.01.2023, dalla variazione n. 51 alla variazione n. 59.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variac. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	455.181,22	€ 76.457,12	378.724,10	€ 130.000,00	142.533,30	€ 366.190,80

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variac. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	67.307,07	38.344,88	28.962,19	297.826,54	12.366,95	314.421,78

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 4.283,50 e pagati residui passivi per euro 109.293,51

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 926.524,36.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	312.479,32	34.592,11	347.071,43
Totale Disponibilità	681.352,11	-120.372,17	560.979,94
Deficit Patrimoniale			
Totale Attivo	993.831,43	-85.780,06	908.051,37
PASSIVO			
Totale debiti	67.307,07	247.088,90	314.395,97
Consistenza Patrimoniale	926.524,36	-332.868,96	593.655,40
Totale Passivo	993.831,43	-85.780,06	908.051,37

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			207.285,51
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Riscossioni	76.457,12	202.526,97	278.984,09
Pagamenti	38.344,88	253.263,03	291.607,91
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			194.661,69
Residui Attivi	236.190,80	130.000,00	366.190,80
Residui Passivi	16.595,24	297.826,54	314.421,78
Avanzo di amministrazione al 31/12			246.430,71

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a euro 194.661,69 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 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 alle attività e ai 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

Voci impegnate												
	Spese personale	Acquisti di beni di consumo	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	Acquisto di beni d'invest.to	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni	Impegni/Spese %
a01	1.390,24	12.271,82	20.583,13	11.192,84	148,53					48.314,80	45.586,56	94,35%
a02	3.940,23	3.283,18	69.809,07		3.681,16				140,00	99.382,58	80.853,64	81,36%
a03	10.180,57	14.225,86	68.038,51	219.613,69	910,00					372.559,55	312.968,63	84,00%
a04	11.641,90	802,15	2.434,66		35,00					70.041,26	14.913,71	21,29%
a05									4.286,00	4.539,65	4.286,00	94,41%
a06		303,00	1.070,51							3.745,78	1.373,51	36,67%
p01				15.050,00						93.159,22	15.050,00	16,15%
p02	27.000,13	4.756,69	13.051,70		3.800,84				23.529,00	223.805,68	72.138,96	32,23%
p03												0,00%
p04			3.918,56							6.324,48	3.918,56	61,96%
p05												0,00%
totale	54.153,07	35.642,70	178.906,14	245.856,53	8.575,53				27.955,00	921.873,00	551.089,57	
totale/ totale impegni	0,0983	0,0647	0,3346	0,4461	0,0156				0,0507	0,5978		
totale/ totale impegni %	9,83%	6,47%	32,46%	44,61%	1,56%				5,07%	59,78%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,78%.

In particolare, in merito alle dotazioni dei progetti, i Revisori, con la tecnica del campionamento, hanno esaminato la documentazione relativa ai seguenti progetti, con le considerazioni che seguono:

Avviso 1077 PO FESR Sicilia 2014/2020 Azione 10.8. la programmazione iniziale è pari a euro 18.919,50, le somme impegnate sono pari a euro 15.050,00, le somme rimaste da pagare sono pari a euro 15.050,00.

Digital Board: trasformazione digitale – Avviso 28966/2021 – 13.1.2^o- FESRPON-SI-2021-295 la programmazione iniziale è pari a euro 52.944,45, le somme impegnate sono pari a euro 49.967,15, le somme pagate sono pari a euro 3.483,10, le somme rimaste da pagare sono pari a euro 46.484,05.

Tutta la documentazione esaminata è risultata completa ed in regola.

Gestioni fuori bilancio

I Revisori, dei conti prendono atto della dichiarazione sottoscritta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, Dott.ssa Mariangela Celona, e dal Dirigente Scolastico, Dott.ssa Maria Gabriella Spitaleri, relativa alla inesistenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'Esercizio finanziario 2022.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini (14/11/2022)

Ai sensi della circolare MEF n. 27 del 24 novembre 2014 (Osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni), i revisori dei conti hanno eseguito i seguenti riscontri:

- Verifica delle attestazioni dei pagamenti e della redazione del prospetto (ex art. 41 del dl 66/2014), a firma del Dirigente scolastico e del DSGA, per i pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza previsti dal dlgs 9 ottobre 2002

n. 231 (modificato dal dlgs n. 192/2012): la scuola non presenta casi di pagamenti effettuati oltre le scadenze.

-Monitoraggio, ai sensi della legge n. 64/2013, per accertare l'avvenuta comunicazione annuale nel sistema PCC, dei debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31/12/2022: la scuola ha provveduto in data 02/02/2023;

-in data 01/02/2023 la scuola ha altresì trasmesso all'Anac (elaborazione con esito positivo) l'elenco relativo alla pubblicazione sul sito web istituzionale dei contratti stipulati nell'anno 2022 di cui all'art. 1 comma 32 della legge 190/2012.

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'indice di tempestività dei pagamenti, di Indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014)

Anno 2022

$$\text{Indice Annuale} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate}} = \frac{18.037.416,20}{178.488,70} = 101,06$$

Il prospetto è stato allegato al conto consuntivo dell'anno 2022.

La Scuola ha trasmesso ai Revisori una dichiarazione nella quale attesta che tutte le somme assegnate in relazione all'emergenza Covid 19 sono state effettivamente impegnate sulla base di atti presupposti adottati nel corso dell'anno 2022 per le finalità previste dai provvedimenti e decreti Covid 19.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini (27/10/2022).

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini (04/03/2022)

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- ✓ Risultano osservate le norme regolamentari
- ✓ La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno 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 31/12/2022
- ✓ 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
- ✓ È 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
- ✓ 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*
- ✓ *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- ✓ *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- ✓ *Avvenuta presentazione del modello 770*
- ✓ *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- ✓ *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- ✓ *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 5 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori

Agata Lupo
[Signature]

Stefano Jovanino
05/05/2023