

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N.4/2024

Presso l'I.I.S.S. "Ven. Ignazio Capizzi" di Bronte, l'anno 2024 il giorno 4, del mese di maggio, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con D.A. Regione Siciliana n° 99 del 09/02/2022.

La riunione si svolge presso l'ufficio della DSGA, Dott.ssa Mariangela Celona. È presente la Dirigente Scolastica, Dott.ssa Maria Gabriella Spitaleri.

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 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 della circolare n. 7 del 11/03/2022 A.A.PP.II Regione Siciliana e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 2022/2023 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	9	0	9	170	0	180	0	180	10	-10	20,00
Seconde	7	0	7	149	0	145	0	145	8	4	20,71
Terze	9	0	9	183	0	191	0	191	4	-8	21,22
Quarte	10	0	10	200	0	203	0	203	4	-3	20,30
Quinte	8	0	8	137	0	137	0	137	3	0	17,12
Totale	43	0	43	839	0	856	0	856	29	-17	19,91

Personale

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

<i>DIRIGENTE SCOLASTICO</i>		1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		79
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		1
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		11
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		1
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		0
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		8
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		10
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		1
11. Insegnanti di religione incaricati annuali		1
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario		6
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario		0
TOTALE PERSONALE DOCENTE		119

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		0
3. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi facente funzione		0

4. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
5. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
7. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
8. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
10. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
14. Collaboratore scolastico addetto alla azienda agraria a tempo determinato	0
15. Personale ATA a tempo determinato part-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	31

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 2023 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		Avanzo di Amministrazione Presunto	246.430,71				246.430,71
02		Finanziamenti dall'unione Europea	784.397,93	784.397,93	363.643,19	420.754,74	
03		Finanziamenti dello Stato	37.051,59	37.051,59	37.051,59		
04		Finanziamenti dalla Regione	60.143,95	60.143,95	56.094,66	4.049,29	
05		Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	32.861,02	32.861,02	29.361,02	3.500,00	
06		Contributi da Privati	298.190,61	298.190,61	296.790,61	1.400,00	
07		Proventi da Gestione Economica					
07		Proventi da Gestione Economica					
08		Rimborsi e restituzione di Somme					
09		Alienazione di beni materiali					
10		Alienazione di beni immateriali					
11		Sponsor e utilizzo Locali					
12		Altre Entrate	0,02	0,02	0,02		
13		Mutui					
Totale entrate			1.459.075,83	1.212.645,12	782.941,09	429.704,03	246.460,71

Disavanzo di competenza

Totale a

1.212.645,12

pareggio

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		Attività	1.275.096,64	883.144,06	522.732,53	360.411,53	391.952,58
P		Progetti	136.003,30	79.465,76	77.482,76	1.983,00	56.537,54
G		Gestione Economiche					
R		Fondo di Riserva	2.632,45				2.632,45
D		Disavanzo di Amministrazione					

<i>Totale spese</i>	1.413.732,39	962.609,82	600.215,29	362.394,53	451.122,57
<i>Avanzo di competenza</i>		250.035,30			
<i>Totale a pareggio</i>		1.212.645,12			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 250.035,30.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,09% di quelle programmate.

I Revisori riscontrano che nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono state apportate delle variazioni al Programma Annuale 2023. Le variazioni, come di seguito riportato, sono state regolarmente approvate con delibera dal Consiglio dell'Istituto:

Delibera n. 4 del 05.04.2023, dalla variazione n. 1 alla variazione n. 21;

Delibera n. 3 del 24.05.2022, dalla variazione n. 22 alla variazione n. 31;

Delibera n. 2 del 11.07.2023, dalla variazione n. 32 alla variazione n. 33;

Delibera n. 2 del 26.09.2023, dalla variazione n. 34 alla variazione n. 40;

Delibera n. 6 del 30.10.2023, dalla variazione n. 41 alla variazione n. 46;

Delibera n. 2 del 06.02.2024, dalla variazione n. 47 alla variazione n. 67.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	<i>Iniziali al 1/1/2023</i>	<i>Riscossi</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Residui esercizio 2023</i>	<i>Variaz. in diminuzione</i>	<i>Totale Residui</i>
<i>Residui Attivi</i>	366.190,80	231.408,84	93.886,52	429.704,03	40.895,44	€ 523.590,55

	<i>Iniziali al 1/1/2023</i>	<i>Pagati</i>	<i>Da pagare</i>	<i>Residui esercizio 2023</i>	<i>Variaz. in diminuzione</i>	<i>Totale Residui</i>
<i>Residui Passivi</i>	314.421,78	293.389,16	20.058,78	362.394,53	973,84	382.453,31

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.735,00 e pagati residui passivi per euro 15.053,25.

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:

	<i>Situazione al 1/1/2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2023</i>
ATTIVO			
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	347.071,43	163.224,91	510.296,34
<i>Totale Disponibilità</i>	560.979,94	278.172,45	839.152,39
<i>Deficit Patrimoniale</i>			
<i>Totale Attivo</i>	908.051,37	441.397,36	1.349.448,73
PASSIVO			
<i>Totale debiti</i>	314.395,97	68.057,34	382.453,31
<i>Consistenza Patrimoniale</i>	593.655,40	373.340,02	966.995,42
<i>Totale Passivo</i>	908.051,37	441.397,36	1.349.448,73

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>		194.661,69
---	--	------------

	<i>Residui anni precedenti</i>	<i>Competenza Esercizio 2023</i>	
<i>Riscossioni</i>	231.408,84	782.941,09	1.014.349,93
<i>Pagamenti</i>	293.389,16	600.215,29	893.604,45
<i>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</i>			315.407,17
<i>Residui Attivi</i>	93.886,52	429.704,03	523.590,55
<i>Residui Passivi</i>	20.058,78	362.394,53	382.453,31
<i>Avanzo di amministrazione al 31/12</i>			456.544,41

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 315.407,17 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 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

<i>Voci impegnate</i>												
	<i>Spese personale</i>	<i>Acquisti di beni di consumo</i>	<i>Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi</i>	<i>Acquisto di beni d'invest.to</i>	<i>Altre spese</i>	<i>Imposte e tasse</i>	<i>Oneri straordinari e da contenzioso</i>	<i>Oneri finanziari</i>	<i>Rimborsi e poste correttive</i>	<i>Tot.Spese (programmate)</i>	<i>Tot. Impegni</i>	<i>Impegni/Spese %</i>
a01		1.023,25	24.467,91	6.905,14	10,90					35.600,83	32.407,20	91,03%
a02	1.800,00	9.275,19	38.346,51		4.969,62				240,00	69.089,76	54.631,32	79,07%
a03	26.737,52	6.040,96	169.279,08	333.522,12	7.528,00	30,00			49,00	889.681,91	543.186,68	61,05%
a04	8.685,29		4.865,47		2.205,10					22.949,43	15.755,86	68,65%
a05			235.368,00						1.795,00	256.356,69	237.163,00	92,51%
a06										1.418,02		0,00%
p01	1.405,94	1.590,41	164,70	51.061,80						65.365,78	54.222,85	82,95%
p02	22.223,31		1.000,00							67.906,60	23.223,31	34,20%
p03												0,00%
p04			2.019,60							2.730,92	2.019,60	73,95%
p05												0,00%
<i>totale</i>	60.852,06	17.929,81	475.511,27	391.489,06	14.713,62	30,00	0,00	0,00	2.084,00	1.411.099,94	962.609,82	
<i>totale/totale impegni</i>	0,06	0,02	0,49	0,41	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,68		
<i>totale/totale impegni %</i>	6,32%	1,86%	49,40%	40,67%	1,53%	0,00%	0,00%	0,00%	0,22%	68,22%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,22%.

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:

M4C1I3.2 - Scuole 4.0 Scuole innovative e laboratori - Azione 1 - Next Generation Classrooms. la programmazione definitiva è pari a euro 174.408,89, le somme impegnate sono pari a euro 171.615,18, le somme rimaste da pagare sono pari a euro 171.615,18.

Azione 10.07.01 Avviso pubblico n. 1076 del 26/11/2020 POFESR SICILIA 2024-2020 la programmazione definitiva è pari a euro 46.154,00, le somme impegnate sono pari a euro 45.734,64, le somme pagate sono pari a euro 45.734,64, le somme rimaste da pagare sono pari a euro 0.

Nell'ambito della progettualità sopra riportata, i revisori procedono al riscontro delle seguenti operazioni:
mandato di pagamento n. 614 del 21/12/2023 di Euro 36.200,00 a Bieffe Srl per pagamento a saldo fornitura, fattura n. 154 del 19/12/2023: il mandato di pagamento è stato emesso previa verifica di Durc regolare, acquisizione di Liberatoria Equitalia.
Mandato di pagamento n. 626 del 21/12/2023 di Euro 7.964,00 relativo al versamento Iva fattura n. 154 del 19/12/2023.

Nulla da segnalare.

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 2023.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini (31/10/2023)

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 31/12/2023;*

- *in data 31/01/2024 la scuola ha trasmesso all'Anac (elaborazione con esito positivo) l'elenco relativo alla pubblicazione sul sito web istituzionale dei contratti stipulati nell'anno 2023 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 2023

$$\text{Indice Annuale} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate}} = \frac{28.137.693,95}{727.112,95} = 38,70$$

Il prospetto è stato allegato al conto consuntivo dell'anno 2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini (31/10/2023).

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini (07/03/2024)

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 31/12/2023
- ✓ 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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024 il giorno 4 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori



The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is written over a horizontal line and appears to be 'Luca De Vito'. The second signature is written below the first and appears to be 'Stefano Jorini'. Both signatures are fluid and cursive.