

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 3/2023**

Presso l'Istituto .LICEO CLASSICO G. VERGA di Adrano, l'anno .2023 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 09,30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 6  
La riunione si svolge presso .Liceo Classico G. Verga via S. d'Acquisto n. 6

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Calogero	Cittadino	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Nicolas	Traina	Ministero dell'Istruzione (MI)	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. 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)**

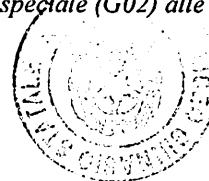
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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



1. previsti dalla vigente normativa fiscale

#### 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

#### Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito dell'istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti

### Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 9 marzo

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

	Classi	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti							
			1/09/2022						Diff. Alunni iscritti e alunni frequentanti	Media alunni per classi
Prime	8	202						196	-6	24,84
Seconde	9	194						188	-6	21,22
Terze	8	184						176	-8	22,5
Quarte	8	170						165	-5	20,93
Quinte	9	210						206	-4	23,11
<b>Totale</b>	<b>42</b>	<b>960</b>						<b>931</b>	<b>-29</b>	<b>22,51</b>

La scuola dispone di 2 sedi:

Via S. D'Acquisto n.16,

Via Donatello n. 78



### Dati Personale - Data di riferimento: 9 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato	87
Insegnanti titolari a tempo determinato	17

Insegnanti part time	2
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>106</b>
	<b>NUMERO</b>
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
	0
	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato	10
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</b>

## Analisi conto consuntivo 2022

### 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	€ 330.950,96		330.950,96
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 200.211,10	€ 200.211,10	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 117.063,71	€ 117.063,71	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 33.638,93	€ 33.638,93	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 27.951,90	€ 27.951,90	0,00
06-Contributi da privati	€ 67.910,86	€ 67.910,86	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 420,00	€ 420,00	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	7.021,66	€ 7.021,66	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>785.169,13</b>	<b>€ 454.218,17</b>	<b>0,00</b>
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 454.218,17</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 473.739,70	€ 239.283,47	0,00

A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 103291,15	€ 75256,47	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50041,57	€ 47404,28	0,00
A03-Didattica	€ 286.503,90	€ 109.912,49	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 30.210,10	€4.614,79	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.692,98	€ 2095,44	0,00
A06-Attività di orientamento	€	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 308.063,48</b>	<b>€ 99.540,70</b>	<b>0,00</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 38.626,63	€21.050,72	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 194511,96	€ 19.679,99	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 60.899,80	€49.842,36	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.409,66	€ 2.154,65	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 7.615,43	€ 6.812,98	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 2000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>		
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 783803,18</b>	<b>€ 338824,17</b>	<b>0,00</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 84.274,79</b>		
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>115.394,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 454.218,17</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di 115.394,00

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 196.775,32	50870,14	69775,54	283.773,30	47819,37	€ 381859,11

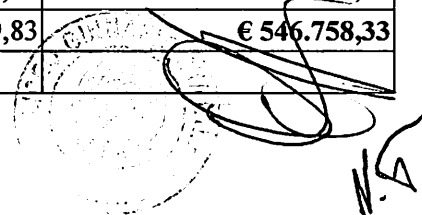
	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.286,63	€ 6.686,63	600,00	76359,59	€ 0,00	€ 76959,59

La variazione in diminuzione dei residui attivi è determinata dalla radiazione di residui attivi pon .

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022.
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 37.146,71	€ 34126,44	€ 71.273,15
Totale Disponibilità	€ 196.775,32	€ 185083,79	€ 381859,11
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 375668,50	€ 171089,83	€ 546.758,33
<b>PASSIVO</b>			



Totale debiti	€ 7286,63	€ 69672,96	€ 76959,59
Consistenza Patrimoniale	€ 368381,87	€ 101416,87	€ 469798,74
Totale Passivo	€ 375668,50	€ 171089,83	€ 546.758,33

Il collegio ha verificato il registro degli inventari aggiornato al 31.12.2022 e il valore finale dei beni materiale corrisponde a quello risultante dal modello K

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				141.462,27
	Conto residui	Competenza Esercizio 2022		totali
Riscossioni	€ 50.870,14	€170.844,87		€ 221.315,01
Pagamenti	€ 6.686,63	€ 262.464,58		€ 269.151,21
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€93.626,07
Residui Attivi	€98.085,81	€ 283.773,30		€ 381.859,11
Residui Passivi	€ 600,00	€76.359,59		€ 76.959,59
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2022</b>				<b>€398.525,59</b>

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 93.626,07 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

### Conto Corrente Postale

Per il conto corrente postale è stata chiesta presso gli uffici la chiusura. Tuttavia al 31.12.2022 esso riporta un saldo di E 10,00 che non sono stati riportati nel modello k in quanto servono come spese che l'ente poste ha dichiarato che tratterrà al termine delle operazioni di chiusura.

### 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.

### Registro minute spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, prevista in un tale fondo, ammonta a E 250,00.

Il registro è stato aperto in data 12.02.2022 con mandato n. 20 con l'anticipo al dsga.

Riporta operazioni in uscita pari a E 250,00. Alla chiusura dell'esercizio in esame il fondo per le minute spese pari a E 250,00 è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n.104 del 15.12.2022

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

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
------	-------------	---------------------------	-----------------	---------------

N.F.

01	SPESE DI PERSONALE	238.816,19	43.522,86	18,22%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	46.577,17	17.154,02	36,83%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO DI BENI DI TERZI	281.666,73	171.437,74	60,87%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	182.326,48	60.061,00	32,94%
05	ALTRE SPESE	20.405,21	19.662,62	96,36%
06	IMPOSTE E TASSE	10.811,14	7.301,64	67,54%
07	ONERI STRAORDINARIE DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.200,26	19.684,29	1.640,00%

La dichiarazione 770 del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 07.10.2022 protocollo n. 22100712281214174

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 04.11.2022 con protocollo n. 22110413115029538

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 23.02.2022 con protocollo n. 23022310563510481

### 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

### Il collegio ha esaminato la seguente documentazione con le considerazioni che seguono:

- 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

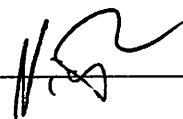
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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 vigente normativa fiscale*
- *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*

### **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 10,00, l'anno 2023 il giorno 20 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Traina Nicolas




Dott. Cittadini Calogero

