

PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO 2023

IC STATALE "G. MELODIA" - NOTO
Prot. 0003305 del 13/05/2024
I (Entrata)

VERBALE N. 3 /2024

ISTITUTO COMPRENSIVO "G. MELODIA" - NOTO (SR)

L'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, alle ore 16.00, in modalità telematica, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito della provincia di Siracusa SR 7 della Provincia di Siracusa, nominato con D.A./istr. N. 2623 del 18.10.2023.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	DIMAURO	Assessorato Regionale Dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Beatrice	CASCONE	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

All'ordine del giorno della riunione è l'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2023.

1 - Inventario generale:

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 849.586,58
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione all'1/01	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	83.384,33	7.203,43	90.587,76
Totale disponibilità	303.664,63	121.472,25	425.136,88
Totale dell'Attivo	387.048,96	128.675,68	515.724,64
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a Pareggio	387.048,96	128.675,68	515.724,64
PASSIVO	387.048,96	128.675,68	515.724,64
Totale Debiti	17.942,04	123.162,62	141.104,66
Consistenza Patrimoniale	369.106,92	5.513,06	374.619,98
Totale a Pareggio	387.048,96	128.675,68	515.724,64

2- Giornale di cassa

E' tenuto dal Direttore SGA, l'ultima registrazione dell'esercizio 2023 è quella con numero 178 del 29/12/2023, causale: MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE – ROMA Integrazione funzionamento amministrativo e didattico – sofferenze finanziarie E.F. 2023 e relativa reversale n. 38 per € 12,01 e SALDO finale euro 258.062,23 comprensivo del fondo cassa iniziale. Il registro si compone di n. 23 (ventitre) pagine.

3 - Partitario delle Entrate.

E' tenuto dal Direttore SGA, in formato elettronico, l'ultima pagina riguarda l'Aggregato 99 Voce 01, per le entrate in conto competenze e l'ultima registrazione è quella relativa alla reversale N. 38 del 29/12/2023, per € 12,01. Il registro si compone di n. 25 (venticinque) pagine, timbrate e siglate dal Direttore SGA.

4- Partitario delle spese.

E' tenuto dal Direttore SGA, in formato elettronico, l'ultima pagina delle spese in c/competenze, riguarda il P04 – Progetto Sicurezza nella scuola l626/94 d.lg.vo 81/2008 fondi MIUR. L'ultima registrazione è quella relativa al mandato n. 140 del 21/12/2023, per € 142,66; il registro si compone di n. 95 (novantacinque) pagine, timbrate e siglate dal Direttore SGA.

5- Registro delle assenze

Il registro delle assenze è tenuto mediante software informatico e l'ultima rilevazione dell'esercizio 2023 risale al 31/12/2023.

7- Registro delle minute spese

Il registro rileva le movimentazioni del fondo ed è stato, nell'esercizio in esame, gestito in conformità con quanto previsto dall'art. 21 del Decreto Assessoriale n.7753 del 28 dicembre 2018 dell'Assessore all'Istruzione e alla Formazione Professionale di concerto con l'Assessore all'Economia della Regione Siciliana.

8- Registro dei verbali del Consiglio di Istituto

Il registro è tenuto dal Dirigente Scolastico e relativamente all'esercizio finanziario 2023 risulta aggiornato alla data del 30/11/2023, giusto verbale n. 5.

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 12/03/2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto(a) /	Numero sezioni con orario normale(b) 7	Totale sezioni (c=a+b) 7	Bambini iscritti al 1° settembre 6 129	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) 12 9	Totale bambini frequentanti (f=d+e) 4 129	Di cui diversamente abili 3	Media bambini per sezione (f/c)
								18

	Numer oclassi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili (j)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	1	4	69		48	22	70	0	1	
Seconde	0	3	0	3	65		50	17	67	6	2	
Terze	0	4	0	4	66		66	0	66	8	0	
Quarte	0	2	1	3	53		39	14	53	4	0	
Quinte	0	2	1	3	54		33	20	53	3	-1	
Pluriclassi												
Totale		17	3	17	307		236	73	309			
Prime		3		3	63		65		65	5	2	
Seconde		4		4	61		63		63	2	2	
Terze		4		4	71		71		71	3	0	
Pluriclassi												
Totale		11		11	195		199		199		4	

Dati Personale - Data di riferimento: 15 ottobre

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<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	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	138
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	20

Si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 2023

Il conto consuntivo è stato elaborato secondo le indicazioni fornite dalla Regione Sicilia Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il conto consuntivo risulta predisposto alla data del 08.03.2024 dal Direttore SGA ed è stato sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, unitamente a relazione che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati..

Il conto consuntivo, composto dal CONTO FINANZIARIO (Mod. H) e dal CONTO DEL PATRIMONIO (Mod. K), è corredato di tutti i documenti previsti dall'art.22 del regolamento con i seguenti allegati:

- * mod. J - situazione amministrativa al 31.12.2023
- * mod. I - schede di rendiconto delle attività e dei singoli progetti
- * mod. L - elenco dei residui attivi e passivi
- * mod. N - riepilogo per tipologia e di spesa.

Il Conto Consuntivo è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento contabile. L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

La gestione dell'esercizio finanziario 2023 si è chiusa con un disavanzo di competenza di € (-) **1.690,37 (Modello J)** .

La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 258.062,23

CONFRONTO TRA PROGRAMMAZIONE INIZIALE E DEFINITIVA

Le variazioni intervenute durante l'esercizio finanziario hanno determinato in entrata e in uscita i seguenti risultati:

livello 1		ENTRATE	PROGRAMMAZIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
	livello 2				
01		Avanzo di Amministrazione	210.726,14		210.726,14
02		Finanziamenti dall'Unione Europea		130.455,60	130.455,60
03		Finanziamenti dello Stato	330,00	1.659,78	1.989,78
04		Finanziamenti dalla Regione	14.841,64	7.805,79	22.647,43
05		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni		1.130,25	1.130,25
06		Contributi da privati	2.192,00	51.987,74	54.179,74
07		Proventi da gestione economica			
08		Rimborsi e restituzione somme			
09		Alienazione di beni materiali			
10		Alienazione di beni immateriali			
11		Sponsor e utilizzo locali		930,00	930,00
12		Altre entrate	0,01		0,01
13		Mutui			
		TOTALE ENTRATE	228.089,79	193.708,91	421.798,70

livello 1		SPESE	PROGRAMMAZIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
	livello 2				
A		Attività	162.279,21	192.708,91	354.988,12
P		Progetti	6.822,45	1.000,00	7.822,45
G		Gestione economiche			
R		Fondo di Riserva	300,00		300,00
D		Disavanzo di amministrazione			
		TOTALE SPESE	169.401,66	193.708,91	363.110,57
Z		Disponibilità Finanziaria da programmare	58.688,13		58.688,13
		TOTALE A PAREGGIO	228.089,79	193.708,91	421.798,70

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

La situazione definitiva delle entrate e delle spese risulta dal mod. H così come dimostrato:

livello 1	ENTRATE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	SOMME RISCOSE	SOMME DA RISCUOTERE
01	Avanzo di Amministrazione	210.726,14			
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	130.455,60	130.455,60	58.812,30	71.643,30
03	Finanziamenti dello Stato	1.989,78	1.989,78	989,78	1.000,00
04	Finanziamenti dalla Regione	22.647,43	22.647,43	22.647,43	
05	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	870,00	870,00	870,00	
06	Contributi da privati	54.179,74	54.179,74	54.179,74	
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	930,00	930,00	930,00	
12	Altre Entrate	0,01	0,01	0,01	
13	Mutui				
	TOTALE ENTRATE	421.798,70	211.072,56	138.429,26	72.643,30
		Disavanzo di Competenza	1.690,37		
		TOTALE A PAREGGIO	212.762,93		

livello 1	SPESE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE
A	Attività	354.988,12	212.550,01	79.411,05	133.138,96
P	Progetti	7.822,45	212,92	212,92	
G	Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
F	Fondo di Riserva	300,00	€ 0,00	€0,00	0,00
D	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE	363.110,57	212.762,93	79.623,97	133.138,96
	Avanzo di Competenza				
	TOTALE A PAREGGIO		212.762,93		

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio ammonta a € 518.808,36 così determinato:

A)	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio:	204.881,68
Ammontare delle somme riscosse:	
in conto competenza	138.429,26+
in conto residui	<u>4.351,60=</u>
B)	
Totale Riscossioni:	142.780,86
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
in conto competenza	79.623,97+
in conto residui passivi degli esercizi precedenti	<u>9.976,34=</u>
C)	
Totale Pagamenti:	89.600,31
D)	
Fondo di cassa a fine esercizio (A+B-C):	258.062,23
Residui risultanti alla data di chiusura dell'esercizio:	
Attivi	84.771,30-
Passivi	<u>133.797,76=</u>
Saldo residui attivi - passivi	-49.026,46
E)	
F) Avanzo di amministrazione a fine esercizio (D+E):	209.035,77

Avanzo per la gestione di competenza:

Entrate effettive accertate nell'esercizio	211.072,56-
Spese effettive impegnate nell'esercizio	212.762,93
Risultato della gestione di competenza (Disavanzo):	<u>- 1.690,37</u>

Situazione dei Residui (Mod. L)

Dall'allegato Mod. L risultano iscritti, al 31 dicembre 2023, residui attivi per euro 84.771,30 e residui passivi per euro 133.797,76.

SPESE

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 una 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 espressa in termini di competenza finanziaria.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Modello N)

Le spese figurano dettagliatamente nel modello N, del quali si elabora di seguito una sintesi delle somme impegnate.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	16.889,80	0,00	0,00%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	67.360,73	37.639,80	55,88%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	114.551,41	67.050,47	58,53%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	158.428,03	105.991,59	66,90%
05	ALTRE SPESE	5.541,21	2.041,68	36,85%
06	IMPOSTE E TASSE	39,39	39,39	100,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO			
08	ONERI FINANZIARI			
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE			
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
98	FONDO DI RISERVA	300,00	0,00	0,00%
Totale generale		363.110,57	212.762,93	58,59%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **58,59%**

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili. E' stata accertata la presenza e la regolarità di tutti gli allegati ai mandati stessi e non sono stati riscontrati motivi di rilievo. I contributi e gli oneri a carico dell'amministrazione sono stati regolarmente versati.

Nel corso della verifica i revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta attivato;
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza tra la gestione finanziaria 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;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- E' stato correttamente eseguito l'accertamento 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;
- 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 31/12/2023 comunicati dall'Istituto cassiere;
- 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 31/12/2023 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;

Dai controlli effettuati si è appurato che la certificazione unica è stata inviata in data 13/03/2023 entro i termini di legge e che l'Iva con il meccanismo dello split payment viene regolarmente versata entro il 15 del mese successivo al pagamento delle fatture, così come risulta dai documenti contabili esaminati.

Conclusioni

Il collegio dei 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 conto consuntivo sarà pubblicato all'albo dell'Istituto entro 15 giorni dall'approvazione, unitamente agli allegati e alla deliberazione di approvazione e sarà conservato agli atti dell'Istituto.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto, in chiusura di seduta alle ore 19.00 e successivamente inserito nell'apposito registro di cui diventa parte integrante.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

