

VERBALE N. 6/2024

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2023

L'anno 2024 il giorno **10** del mese di Maggio alle ore 09:00 nei locali dell'Istituto Comprensivo Statale "C. Dusmet – A. Doria" di Catania, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 11 della provincia di Catania, ambito 11, della provincia di Catania, nominati rispettivamente con D.A. 1459 del 19/07/2023 e D.A. 2028 del 14/09/2023 dell'Assessorato Regione Sicilia dell'Istruzione e della Formazione con il seguente ordine del giorno:

- 1) ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023 Istituto Comprensivo "C. Dusmet – A. Doria" di Catania
- 2) predisposizione del parere di regolarità contabile ai sensi del D.I. n.129 del 28/08/2018 e D.A. Reg.le P.I. n.7753 del 28/12/2018;

Il Collegio è composto da:

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
DOTT. MUSUMECI	DANILO	Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM. PROF.	Presente
DOTT. CALABRETTA	MARIO	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Sono presenti: la D.S. Prof.ssa Manuela Carmen Di Pietro e il D.S.G.A. Dott. Calogero Gambino

- Preliminarmente i sottoscritti rilevano che la documentazione inerente il CONTO CONSUNTIVO 2023 è stata regolarmente predisposta ed inviata nei termini, a mezzo strumenti informatici.
- Constatano che nel corrente anno scolastico l'Istituto è costituito dalla sede centrale scuola secondaria di 1° grado e scuola primaria, n. 1 plesso scuola primaria, n. 2 plessi scuola secondaria di 1° grado, scuola primaria dell'infanzia e procedono alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale.

La popolazione scolastica complessiva è costituita da n. 1141 alunni frequentanti (in aumento rispetto allo scorso anno scolastico soprattutto nella scuola dell'infanzia) per complessive n. 50 classi/sezioni (n. 19 di Scuola Secondaria di 1° grado, n. 34 di Scuola Primaria, n. 14 scuola dell'infanzia) perfettamente conformi all'organico approvato dall'AT di Catania.

L'organizzazione oraria per tutti gli ordini e gradi è distribuita su cinque giorni:

Scuola dell'Infanzia

- Tempo ridotto: 25 ore settimanali (n. 12 sezioni)
- Tempo normale: 40 ore settimanali (n. 2 sezioni)

Scuola Primaria

- Tempo Normale: 27, 30 ore settimanali n. 40
- Tempo pieno: 40 ore settimanali n. 18

RISORSE UMANE

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

N° 1 Dirigente Scolastico Prof.ssa Manuela Carmen Di Pietro

Scuola secondaria 1° grado

N° 46 docenti posto normale a T.I. (di cui 2 part-time h.12 e h. 14 e 4 h. 6 con completamento altre scuole)

N° 13 docenti posto normale a T.D. (al 30/06/2024) di cui 5 h. 4 E 7 H. 2

N° 14 docenti sostegno a T.I.

N° 12 docenti sostegno a T.D. (DI CUI 1 h. 9) (al 30/06/2024)

N° 2 docente religione a T.I. DI CUI 1 H. 6

N° 54 docenti strumento musicale a T.I.

Scuola primaria

N° 43 docenti posto comune a T.I. (di cui 1 part-time h.12))

N° 1 docenti Ed. Motoria a T.D. (al 31/08/2024)
 N° 7 docenti di sostegno a T.I.
 N° 39 docenti di sostegno a T.D. (di cui 5 h.12 ciascuno) (al 30/06/2024)
 N° 1 docente religione a T.I.
 N° 2 docenti religione a T.D. (al 31/08/2024)
 N° 8 docenti a T.I. potenziamento

Scuola Infanzia

N° 17 docenti posto comune a T.I.
 N° 4 docenti di sostegno a T.I.
 N° 2 docenti di sostegno a T.D. (al 30/06/2024)
 N° 1 docente religione a T.I. h. 16

Personale A.T.A.

N° 1 Direttore S.G.A.
 N° 4 Assistenti Amministrativi a T.I.(DI CUI 2 H. 18)
 N° 18 Collaboratori scolastici a T.I.
 N° 4 Collaboratori scolastici a T.D. (al 30/06/2024)DI CUI 2 A H. 18
 N° 4 Collaboratori scolastici a T.D. (al 31/08/2024)
 N° 2 Collaboratori scolastici a T.D. (1 per PNRR e 1 per AGENDA SUD) (al 15/06/2024)

Vista la circolare Assessoriale Regione Sicilia n. 9 del 15/03/2024 prot. 10979 del 15/03/2024

Il Conto Consuntivo, predisposto come previsto dalla normativa vigente (ai sensi D.A. 7753 del 28.12.2018) risulta corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28.12.2018.

Il programma annuale 2023 risulta approvato dal Consiglio di Istituto in data 08/02/2024.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli del modello "H".

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali.

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportati:

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dall'esame del modello "H" risultano accertate ENTRATE pari ad €481.679,55 di cui rimosse € 288.305,24 e rimaste da riscuotere € 193.374,31.

Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	Program.ne definitiva	Somme accertate	Somme rimosse	Somme da riscuotere
Aggr. 1 - avanzo di amministrazione	533.061,25			
Aggr. 2 - finanziamenti dall'unione europea	344.434,24	344.434,24	176.511,92	167.922,32
Aggr. 3 - finanziamenti dello stato	46.262,23	46.262,23	45.022,23	1.240,00
Aggr. 4 - finanziamenti della regione	37.112,80	37.112,80	10.484,60	22.642,70
Aggr. 5 - finanziamenti da enti locali o altre istituzioni	24.862,34	23.078,54	21.509,25	1.569,29
Aggr. 6 - contributi da privati	33.508,10	30.329,60	30.329,60	
Aggr. 7 - proventi da gestione economica				
Aggr. 8 - rimborsi e restituzione di somme				
Aggr. 9 - alienazione di beni materiali				
Aggr. 10 - alienazione di beni immateriali				
Aggr. 11 - sponsor e utilizzo locali				
Aggr. 12 - altre entrate				
TOTALE	1.019.703,10	481.679,55	288.305,24	193.374,31

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2023 per la gestione di competenza chiude con un **avanzo** pari ad € 127.414,11 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" sezioni "8" e "9" – ed è determinato come segue:

- Totale entrate accertate € 481.679,55 (2.000,00 fondo economale)=€ 481.679,55
- Totale spese impegnate € 481.679,55 (2.000,00 fondo economale)=€ 354.265,44
- Avanzo di esercizio € 127.414,11

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 354.265,44 di cui pagate € 341.903,13 e rimaste da pagare € 12.362,31 anno 2023 come riscontrabile dal modello "L".

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	Program.ne definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
Agg. A 01 – Funz. Generale e Decoro della Scuola	93.422,04	22.191,26	22.191,26	
Agg. A 02 – Funz. Amministrativo	99.831,96	31.897,48	29.857,96	2.039,52
Agg. A 03 – Didattica	569.740,13	199.721,16	189.398,37	10.322,79
Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro				
Agg. A 05 – Visite, Viaggi e Programmi Studio	25.926,79	24.192,99	24.142,99	
Agg. A 06 – Attività di Orientamento	1.586,31			1.
Prog. P 01 – Prog. In Ambito "Scientifico, Tecnico, e Professionale"	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
Prog. P 02 – Prog. In Ambito "Umanistico e Sociale"	105.533,95	72.112,55	72.112,55	
Prog. P 03 – Prog. per "Certificazioni e Concorsi"	3.109,00	2.200,00	2.200,00	
Prog. P 04 – Prog. per "Formazione / Aggiornamento del personale"	297,04			
R98 – Fondo di Riserva	1.500,00			
TOTALE	902.947,22	354.265,44	341.903,13	12.362,31

Come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2023 ad € 1.500,00 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

GESTIONE DEI RESIDUI (Mod. L) e stampa movimenti residui

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un ammontare pari ad € 264.270,68 di cui: 70.896,37 esercizi precedenti (€ 10.573,26 anno 2021, € 60.143,11 anno 2022) ed € 193.374,68 anno 2023; da pagare ammontanti rispettivamente ad € 16.164,77 di cui 3.802,46 anno 2013 e € 12.362,31 anno 2023.

I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H" ed "N".

Per quanto **concerne i residui**, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili (elenco residui movimentati esercizio 2023).

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere	Residui anno 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui ATTIVI	368.857,75	271.894,11	-26.067,27	70.896,37	193.374,31	264.270,68
	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui anno 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui PASSIVI	8.784,10	4.981,63	0,01	3.802,46	12.362,31	16.164,77

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 495.944,93 a fine esercizio risulta essere di € 457.160,16 derivante da una diminuzione finale pari ad € -38.784,77 così come si evince dalla tabella di seguito riportata:

ATTIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Totale beni materiali	176.582,05	-40.572,64	136.009,41
Credit (Residui ATTIVI)	368.857,75	-104.587,07	264.270,68
Liquidità (Cassa)	172.987,60	213.314,59	386.326,19
Totale ATTIVO	718.451,40	68.154,88	786.582,28
PASSIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Debiti (Residui PASSIVI)	8.784,10	7.380,67	16.164,77
Consistenza Patrimoniale	709.643,30	60.774,21	770.417,51
Totale PASSIVO	718.427,40	68.154,88	786.582,28

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" rigo "1" – si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023 ammonta ad € 172.987,60 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta ad € 386.302,19 e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il rigo "7" del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari a € 634.408,10 determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 264.270,68 -
• Residui passivi complessivi	€ 16.164,77 =
• Differenza	€ 248.105,91 +
• Fondo cassa	€ 386.302,19 =
• Avanzo di amministrazione	€ 634.408,10

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

La spesa complessiva di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 77.635,58

Le ritenute I.R.P.E.F. ed I.R.A.P. di pertinenza su retribuzioni e compensi vari ed accessori, nonché gli eventuali contributi INPS/INPDAP sono stati regolarmente versati agli Enti di pertinenza.

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA (Mod. N)

Pertanto i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare
01	SPESE DI PERSONALE	284.026,11	78.746,45	78.746,45	
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	112.353,73	38.727,09	38.113,59	613,50
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	108.313,25	57.785,69	55.566,59	2.219,10
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	334.577,19	174.903,11	166.613,82	8.289,29
05	ALTRE SPESE	7.380,00	2.038,10	797,68	1.240,42
98	FONDO DI RISERVA	1.500,00	0,00	0,00	
	Totale generale	891.214,15	354.265,44	341.903,13	12.362,31

INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	Program.ne Definitiva (A)	Somme Impegnate (B)	Differenza A-B	Impegni Spese %
Agg. A 01 – Funz. Generale e Decoro della Scuola	93.422,04	22.191,26	71.230,78	24%
Agg. A 02 – Funz. Amministrativo	99.831,96	31.897,48	67.934,48	32%
Agg. A 03 – Didattica	561.097,45	199.721,16	361.376,29	96%
Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro			0,00	
Agg. A 05 – Visite, Viaggi e Programmi Studio	25.314,69	24.192,99	1.121,70	96%
Agg. A 06 – Attività di Orientamento	1.586,31		1.586,31	0,00%
Prog. P 01 – Prog. In Ambito "Scientifico, Tecnico, e	2.000,00	2.000,00	0,00	100%

Professionale"				
Prog. P 02 – Prog. In Ambito “Umanistico e Sociale”	103.964,66	72.112,55	31.852,11	0,70%
Prog. P 03 – Prog. per “Certificazioni e Concorsi”	2.200,00	2.200,00	0,00	100,00%
Prog. P 04 – Prog. per “Formazione / Aggiornamento del personale”	297,04		297,04	0,00%
R98 – Fondo di Riserva	1.500,00		1.500,00	0,00%
TOTALI	891.214,15	354.315,44	536.898,71	
RAPPORTO TRA COLONNA “B” E COLONNA “A” = 40%				

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Il movimento relativo al fondo economale ammonta ad € 2.173,85 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n° 92 del 18/12/2023.

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Il conto corrente postale è stato estinto nel mese di marzo del 2023

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Il fondo economale risulta versato entro il 31/12;
- Vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- Vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- E' stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- E' stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

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 12,15, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Presidente: Dott. Danilo Musumeci _____

Componente Dott. Mario CALABRETTA _____

Dopo l'approvazione del preposto organo collegiale, il suddetto Conto Consuntivo 2023, corredato di tutti gli allegati, della Relazione e del presente Verbale, dovrà essere pubblicato nel sito Istituzionale sezione Amministrazione Trasparente.