

VERBALE N. 3/2024

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2023

L'anno duemilaventiquattro il giorno 25 del mese di Marzo, alle ore 10.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 27, della provincia di Catania, dott. Calabretta Mario, nominato con D.A. n.1461 del 19/07/2023 dell'Assessorato Regione Sicilia dell'Istruzione e della Formazione e dott. Bonanno Fabio Alberto nominato con D.A. n. 2028 del 14/09/2023 del MIM, con il seguente ordine del giorno:

1) **ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023 dell' Istituto Comprensivo Statale "Leonardo da Vinci" di Mascalucia**

- Predisposizione del parere di regolarità contabile ai sensi del D.L. n.129 del 28/08/2018 e D.A. Reg.le P.I. n.7753 del 28/12/2018

Il Collegio è composto da:

Dott. Calabretta Mario	Presidente (in rapp.za dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione - Regione Siciliana)
Dott. Fabio Alberto Bonanno	Componente (in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione)

Sono presenti: la D.S. dott.ssa Concetta Rita D'Amico ed il D.S.G.A. dott.ssa Santina Antonina Di Bella

- 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:

Sede/Succursale/Plesso	Denominazione	Indirizzo e/o località
Plesso via Regione Siciliana	Plesso centrale(SECONDARIA DI 1° GRADO)	Via Regione Siciliana, 12
Plesso via Crocifisso	Plesso via Crocifisso(PRIMARIA)	Via Crocifisso, 16
Plesso via Roma	Plesso via Roma(INF.E PRIM.)	Via Roma, 221
Plesso via S.Spera	Plesso via S.Spera(INFANZIA)	Via S.Spera, 15

- Procedono alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale.

La popolazione scolastica complessiva è costituita da n. 1158 alunni frequentanti per complessive n. 57 classi/sezioni (n. 24 di Scuola Secondaria di 1° grado, n. 22 di Scuola Primaria, n. 11 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. 7 sezioni)
- Tempo normale: 40 ore settimanali (n. 4 sezione)

Scuola Primaria

- Tempo ridotto: 27 ore settimanali (n. 21 classi)
- Tempo normale: 40 ore settimanali (n. 1 classi)

Scuola Secondaria di 1° grado

Tempo Normale: 30 ore settimanali

RISORSE UMANE

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

	DIRIGENTE SCOLASTICO	I
--	-----------------------------	----------

(B)

<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	83
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	3
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	5
12. Insegnanti di religione con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
14. Insegnante di scuola primaria utilizzata in segreteria	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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	128

(C)	
<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. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
14. Collaboratori scolastici a tempo determinato part-time con contratto fino al 30 Giugno(18 H)	1
15. Collaboratori scolastici supplenti brevi fino al 30/06/2024	2
16. Collaboratori scolastici PNRR fino al 15/04/2024	1
17. Collaboratori scolastici AGENDA SUD fino al 15/04/2024	1
18. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
19. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
20. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
TOTALE PERSONALE ATA	32

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 26/01/2023.

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 € 571.735,12 di cui rimosse € 435.147,89 e rimaste da riscuotere € 136.587,23.

Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE	Program.ne	Somme	Somme	Somme da
---------------------------	------------	-------	-------	----------

PER AGGREGATI	definitiva	accertate	riscosse	riscuotere
Aggr. 1 - avanzo di amministrazione	215.412,85			
Aggr. 2 - finanziamenti dall'unione europea	408.589,63	408.589,63	275.002,40	133.587,23
Aggr. 3 - finanziamenti dello stato	2.155,85	2.155,85	2.155,85	
Aggr. 4 - finanziamenti della regione	48.379,43	48.379,43	45.379,43	3.000,00
Aggr. 5 - finanziamenti da enti locali o altre istituzioni	4.480,00	4.480,00	4.480,00	
Aggr. 6 - contributi da privati	107.914,20	107.914,20	107.914,20	
Aggr. 7 - proventi da gestione economica	16,00	16,00	16,00	
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	200,01	200,01	200,01	
TOTALE	787.147,97	571.735,12	435.147,89	136.587,23

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2023 per la gestione di competenza chiude con un **disavanzo** pari ad € -117.237,76 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 € 571.735,12
- Totale spese impegnate € 688.972,88
- Disavanzo di esercizio € -117.237,76

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 688.972,88 di cui pagate € 517.204,41 e rimaste da pagare € 171.768,47 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	26.100,69	18.362,52	17.859,88	502,64
Agg. A 02 - Funz. Amministrativo	32.906,16	21.330,29	16.775,09	4.555,20
Agg. A 03 - Didattica	360.357,81	310.404,65	147.854,72	162.549,93
Agg. A 04 - Alternanza Scuola Lavoro				
Agg. A 05 - Visite, Viaggi e Programmi Studio	70.548,83	63.253,30	60.965,30	2.288,00
Agg. A 06 - Attività di Orientamento	2.497,69			2.497,69
Prog. P 01 - Prog. In Ambito "Scientifico, Tecnico, e Professionale"	222.012,68	222.012,68	222.012,68	
Prog. P 02 - Prog. In Ambito "Umanistico e Sociale"	71.497,87	53.609,44	51.736,74	1.872,70
Prog. P 03 - Prog. per "Certificazioni e Concorsi"				
Prog. P 04 - Prog. per "Formazione / Aggiornamento del personale"	120,00			120,00
Prog. P 05 - Prog. per "Gare e Concorsi"				
R98 - Fondo di Riserva	1.106,24			1.106,24
TOTALE	787.147,97	688.972,88	517.204,41	171.768,47

Come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2023 ad € 1.106,24 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 € 158.417,08 (di cui esercizi precedenti € 21.829,85) ed € 179.733,08 (di cui esercizi precedenti € 7.964,61).

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	190.506,95	164.178,30	-4.498,80	21.829,85	136.587,23	158.417,08
	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui anno 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui PASSIVI	95.259,34	87.294,73	////	7.964,61	171.768,47	179.733,08

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	160.198,05	103.356,31	263.554,36
Crediti (Residui ATTIVI)	190.506,95	-32.089,87	158.417,08
Liquidità (Cassa)	120.165,24	-5.172,95	114.992,29
Totale ATTIVO	470.870,24	66.093,49	536.963,73
PASSIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Debiti (Residui PASSIVI)	95.259,34	84.473,74	179.733,08
Consistenza Patrimoniale	375.610,90	-18.380,25	357.230,65
Totale PASSIVO	470.870,24	66.093,49	536.963,73

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 € 120.165,24 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta ad € 114.992,29 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 € 93.676,29 determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 158.417,08 -
• Residui passivi complessivi	€ 179.733,08 =
• Differenza	€ - 21.316,00
• Fondo cassa	€ 114.992,29 =
• Avanzo di amministrazione	€ 93.676,29

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 € 93.807,25.

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	83.449,50	47.596,50	47.596,50	
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	75.512,63	63.757,24	63.741,04	16,20
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	207.437,40	175.335,19	163.391,19	11.944,00
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	318.907,02	310.043,55	180.819,18	129.224,37
05	ALTRE SPESE	2.587,01	786,88	767,12	19,76
06	IMPOSTE E TASSE	97.940,15	91.248,23	60.684,09	30.564,14
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	208,02	205,29	205,29	
98	FONDO DI RISERVA	1.106,24	0,00	0,00	

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare
	Totale generale	787.147,97	688.972,88	517.204,41	171.768,47

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	26.100,69	18.362,52	7.738,17	70,35%
Agg. A 02 – Funz. Amministrativo	32.906,16	21.330,29	11.575,87	64,82%
Agg. A 03 – Didattica	360.357,81	310.404,65	49.953,16	86,14%
Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro				
Agg. A 05 – Visite, Viaggi e Programmi Studio	70.548,83	63.253,30	7.295,53	89,66%
Agg. A 06 – Attività di Orientamento	2.497,69	0	2.497,69	0,00%
Prog. P 01 – Prog. In Ambito “Scientifico, Tecnico, e Professionale”	222.012,68	222.012,68	0	100%
Prog. P 02 – Prog. In Ambito “Umanistico e Sociale”	71.497,87	53.609,44	17.888,43	74,98%
Prog. P 03 – Prog. per “Certificazioni e Concorsi”				
Prog. P 04 – Prog. per “Formazione / Aggiornamento del personale”	120,00	0	120,00	0,00%
Prog. P 05 – Prog. per “Gare e Concorsi”				
R98 – Fondo di Riserva	1.106,24	0	1.106,24	0,00%
TOTALI	787.147,97	688.972,88	98.175,09	
RAPPORTO TRA COLONNA “B” E COLONNA “A” = 87,53%				

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Il movimento relativo al fondo economale ammonta ad € 500,00 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° 337 del 19/12/2023.

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. Mario Calabretta

Componente:

Dott. Fabio Alberto Bonanno

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.