

VERBALE N.3/2024

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2023

L'anno 2024 il giorno **sedici** del mese di **aprile** nell'ufficio del Direttore SGA sede Centrale via Roma n.42 del II Istituto Comprensivo "Vincenzo Canonico Bascetta" di Adrano (CT), si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 7 della provincia di Catania, nominato con D.A. dell'Assessorato Regionale Sicilia dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 2795 del 09/11/2023 composto da: Dott. Calabretta Mario e dal Dott. Barresi Alessandro con il seguente ordine del giorno:

- 1) ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023 del II Istituto Comprensivo "Vincenzo Canonico Bascetta" di Adrano (CT)
- 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. CALABRETTA	MARIO	Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM. PROF.	Presente
DOTT. BARRESI	ALESSANDRO	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Sono presenti:

La Dirigente Scolastica Mirella Mancuso e il Direttore S.G.A Maria Bertolone.

- Preliminarmente i sottoscritti rilevano che la documentazione inerente il **CONTO CONSUNTIVO 2023** è stata regolarmente predisposta ed inviata nei termini, a mezzo strumenti informatici.
- Si rileva altresì la dichiarazione di non esistenza di gestioni fuori bilancio, nonché nessuna pratica di attività finanziaria, allegato al presente documento.
- Constatano che nel corrente anno scolastico l'Istituto è costituito dalla sede centrale ubicata in via Roma, 42 Adrano (CT) che ospita il plesso della scuola secondaria di primo grado e il plesso Stazione ubicato in Via Frassino s.n, che ospita il plesso della scuola primaria e il plesso della scuola dell'infanzia; si procede alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale.

La popolazione scolastica complessiva è così costituita:

Scuola dell'Infanzia: alunni frequentanti n. 168, di cui n. 106 frequentanti n. 5 sezioni funzionanti a tempo ridotto (n. 25 ore settimanali) e n. 62 frequentanti n. 3 sezioni funzionanti a tempo normale (n. 40 ore settimanali);

Scuola Primaria: alunni frequentanti n. 339 per complessive n. 17 classi a tempo normale (n.27 ore settimanali);

Scuola Secondaria di 1° grado: alunni frequentanti n.273 per complessive n. 15 classi funzionanti a tempo normale (n. 30 ore settimanali);

Il numero di classi e il numero complessivo di alunni risulta perfettamente conforme all'organico approvato dall'AT di Catania.

L'organizzazione oraria è distribuita su cinque giorni:

RISORSE UMANE

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

Il Dirigente Scolastico è la dott.ssa Mirella Mancuso in servizio presso l'istituzione scolastica dal 01/09/2023 che risulta presente alla data odierna.

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi è la Dott.ssa Maria Bertolone anch'essa presente alla data odierna.

IL PERSONALE

L'organico del personale docente e Ata della scuola, compreso quello temporaneamente assegnato anche ad altri istituti, è il seguente:

N° 84 docenti posto normale a T.I. (di cui: 2 part-time, 1 h.12 e 1 h. 10; n.1 docente di scuola primaria con distacco sindacale per h. 12))

N° 12 docenti sostegno a T.I.

N° 8 docenti a T.D. (al 30/06/2024)

N° 34 docenti sostegno a T.D.

N° 4 docenti a T.D. scuola secondaria di primo grado (supplenze brevi e saltuarie)

N° 2 docente religione a T.I.

N° 2 docenti di potenziamento (lettere, francese)
N° 3 docenti di potenziamento scuola primaria
N.1 docente di potenziamento scuola dell'Infanzia

Personale A.T.A.

N° 1 Direttore S.G.A.

N° 4 Assistenti Amministrativi a T.I. (di cui n.1 a.a. per l'anno scolastico in corso svolge le funzioni di DSFA FF presso altra istituzione scolastica)

N° 2 Assistente Amministrativo a T.D. (al 30/06/2024)

N.1 docente utilizzata nel personale di Segreteria

N° 13 Collaboratori scolastici a T.I.

N° 4 Collaboratore scolastico a T.D. (al 30/06/2024) (di cui n.1. c.s. part-time verticale 18 ore)

N.1 Collaboratore scolastico a T.D. (supplenza breve e saltuaria fino 24/05/2024)

N.1. Colloaboratore scolastico a T.D. (organico aggiuntivo PNRR fino al 15/04/2024)

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,

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

Il programma annuale 2024 risulta approvato dal Consiglio di Istituto in data 01/02/2024 con delibera n. 128.

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 € 612.456,59 di cui rimosse €394.619,25 e rimaste da riscuotere € 217.837,34

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	409.186,34			
Aggr. 2 - finanziamenti dall'unione europea	449.423,66	449.423,66	331.767,12	117.656,54
Aggr. 3 - finanziamenti dello stato	1.670,97	1.670,97	1.670,97	0,00
Aggr. 4 - finanziamenti della regione	124.980,75	124.980,75	24.799,95	100.180,80
Aggr. 5 - finanziamenti da enti locali o altre istituzioni	5.935,20	5.935,20	5.935,20	0,00
Aggr. 6 - contributi da privati	30.446,00	30.446,00	30.446,00	0,00
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	0,01	0,01	0,01	
TOTALE	1.021.642,93	612.456,59	394.619,25	217.837,34

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2023 per la gestione di competenza chiude con un **avanzo** pari ad € **106.881,57** 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 € 612.456,59 (comprensivo di € 1000,00 fondo economale)
- Totale spese impegnate €505.575,02 (comprensivo di € 1000,00 fondo economale)
- Avanzo di esercizio € 106.881,57

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 505.575,02 di cui pagate € 504.321,67 e rimaste da pagare €1.253,35 **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	41.485,64	11.648,32	11.648,32	0,00
Agg. A 02 – Funz. Amministrativo	17.861,70	14.314,26	14.314,26	0,00

Agg. A 03 – Didattica	395.045,90	130.700,92	129.703,09	997,83
Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro				
Agg. A 05 – Visite, Viaggi e Programmi Studio	19.970,93	18.141,00	18.141,00	0,00
Agg. A 06 – Attività di Orientamento	512,39			0,00
Prog. P 01 – Prog. In Ambito “Scientifico, Tecnico, e Professionale”	305.026,23	261.443,48	261.187,96	255,52
Prog. P 02 – Prog. In Ambito “Umanistico e Sociale”	197.363,61	69.327,04	69.327,04	0,00
Prog. P 03 – Prog. per “Certificazioni e Concorsi”				0,00
Prog. P 04 – Prog. per “Formazione / Aggiornamento del personale”	8.572,66			0,00
Prog. P 05 – Prog. per “Gare e Concorsi”				
R98 – Fondo di Riserva	1.000,00			
TOTALE	986.839,06	505.575,02	504.321,67	1.253,35

Come si evince da quest’ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2023 ad € 1.000,00 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 € 325.415,20 di cui: esercizi precedenti (€25.899,95 anni 2015-2020, €44.231,40 -anno 2021, €37.446,51 anno 2022) ed € 217.837,34 -anno 2023;
- residui da pagare ammontanti rispettivamente ad € 1.253,35 di cui € 0,00 anno 2022 ed € 1.253,35 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	269.946,77	162.368,91	////	107.577,86	217.837,34	325.415,20
	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui anno 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui PASSIVI	56.230,94	56.230,94	////	0,00	1.253,35	1.253,35

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 a fine esercizio risulta essere di € derivante da una diminuzione finale pari ad € -così come si evince dalla tabella di seguito riportata:

ATTIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Totale beni materiali	107.574,27	92.203,43	199.777,70
Crediti (Residui ATTIVI)	269.946,77	-27.800,02	242.146,75
Liquidità (Cassa)	195.470,51	-3.564,45	191.906,06
Totale ATTIVO	572.991,55	60.838,96	633.830,51
PASSIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Debiti (Residui PASSIVI)	56.230,94	54.977,59	1.253,35
Consistenza Patrimoniale	516.760,61	115.816,55	632.577,16
Totale PASSIVO	572.991,55	60.838,96	633.830,51

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 € 195.470,51 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta ad € 191.906,06 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 €106.881,57 determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 325.415,20
• Residui passivi complessivi	€ 1.253,35
• Differenza	€ 516.067,91
• Fondo cassa	€ 191.906,06
• Avanzo di amministrazione	€ 106.881,57

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 € 126.087,53

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	€ 270.883,10	€ 113.357,62	€ 113.102,10	€ 255,52
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	€ 178.895,22	€ 64.632,84	€ 63.365,01	€ 997,83
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	€ 241.269,53	€ 213.910,76	€ 213.910,76	
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	€ 119.816,73	€ 98.288,00	€ 98.288,00	
05	ALTRE SPESE	€ 800,00	€ 738,88	€ 738,88	
06	IMPOSTE E TASSE	€ 174.174,48	€ 13175,45	€ 13175,45	
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO				
98	FONDO DI RISERVA	€ 1000	€ 0,00	€ 0,00	
Totale generale		€ 986.839,06	€ 505.575,02	€ 504.321,67	€ 1.253,35

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	41.485,64	11.648,32	29.837,32	28.08%
Agg. A 02 – Funz. Amministrativo	17.861,70	14.314,26	3.547,44	8.02%
Agg. A 03 – Didattica	395.045,90	130.700,92	264.344,98	33.09%
Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro				
Agg. A 05 – Visite, Viaggi e Programmi Studio	19.970,93	18.141,00	1.829,93	90.83%
Agg. A 06 – Attività di Orientamento	512,39		512,39	%
Prog. P 01 – Prog. In Ambito "Scientifico, Tecnico, e Professionale"	305.026,23	261.443,48	43.582,75	85.71%
Prog. P 02 – Prog. In Ambito "Umanistico e Sociale"	197.363,61	69.327,04	128.036,57	35.12%
Prog. P 03 – Prog. per "Certificazioni e Concorsi"				%
Prog. P 04 – Prog. per "Formazione / Aggiornamento del personale"	8.572,66		8.572,60	0.00%
Prog. P 05 – Prog. per "Gare e Concorsi"				
R98 – Fondo di Riserva	1.000,00		1.000,00	0,00%
TOTALI	986.839,06	505.575,02	481.264,04	
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" 39.23%				

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Il movimento relativo al fondo economale ammonta ad € 1.000,00 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° 34 del 22/12/2023.

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE POSTALE

L'istituto non ha un conto corrente postale.

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;

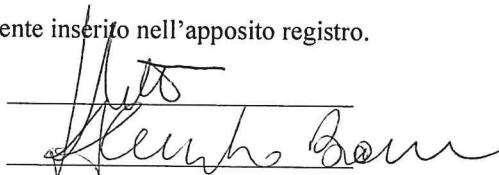
sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Presidente:

Dott. Mario Calabretta

Dott. Alessandro Barresi



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.