

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N.3

L'anno 2023 il giorno 8 del mese di maggio, alle ore 15:30 nei locali dell'Istituto Comprensivo M. Montessori di Caltagirone, nell'ufficio del DSGA, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di CATANIA.

**I Revisori sono:**

| Nome         | Cognome    | Rappresentanza                                                            | Assenza/Presenza |
|--------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Rosaria      | Castro     | Assessorato Regionale dell'Istruzione<br>E della Formazione Professionale | presente         |
| Orazio Mario | Di Bartolo | Ministero dell'Istruzione                                                 | 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:

### Dati Generali Scuola - Data di riferimento: 15 marzo 2023

Dati generali:

Nell'anno scolastico 2022/2023 l'Istituto Comprensivo "M. Montessori" ha avuto una popolazione scolastica di n.732 alunni, suddivisi in 39 classi.

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

| Cod. Meccanografico | Ordine scuola             | Plesso            | Sez. /Classi | Orario                            | Disabili | N. Alunni |
|---------------------|---------------------------|-------------------|--------------|-----------------------------------|----------|-----------|
| CTAA8AX03N          | Scuola dell'Infanzia      | G. Verga          | Sezioni 4    | T. Normale n.3<br>T. Ridotto n. 1 | 1        | 93        |
| CTAA8AX01G          | Scuola dell'Infanzia      | S. Domenico Savio | Sezioni 4    | T. Ridotto                        | 4        | 76        |
| CTAA8AX04P          | Scuola dell'Infanzia      | Autonomia         | Sezioni 1    | T. Ridotto n. 1                   | 0        | 18        |
| CTEE8AX01R          | Scuola Primaria           | S. Domenico Savio | Classi 9     | T. Normale                        | 13       | 164       |
| CTEE8AX03V          | Scuola Primaria           | Autonomia         | Classi 10    | T. Normale                        | 16       | 175       |
| CTMM8AX01Q          | Scuola Secondaria I Grado | Autonomia         | Classi 11    | T. Normale                        | 20       | 206       |
| Totale Alunni       |                           |                   |              |                                   | 54       | 732       |

### Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo 2023

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                                                                  | 50 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                  | 3  |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                      | 18 |

|                                                                                                                                                                                             |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                                             | 0             |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                       | 2             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                            | 2             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                              | 2             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                  | 14            |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                                                     | 2             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                     | 2             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                                                  | 0             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                           | 3             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                                | 3             |
| <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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>                                                                                                                                                             | <b>101</b>    |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                                          | <b>NUMERO</b> |
| 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                                                                                                                                             | 3             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                         | 0             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                               | 2             |
| 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                                                                                                                                  | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                                              | 13            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                          | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                | 5             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato                                                                                                            | 0             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale                                                                                        | 0             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                              | 0             |
| Personale ATA a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                               | 1             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                                                                                                 | <b>25</b>     |

## 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) | Differenza (a-b)  |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | 468.261,53                    |                     | 468.261,53        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | 288.929,25                    | 288.929,25          | 0                 |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | 10.079,50                     | 10.079,50           | 0                 |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | 22.389,32                     | 22.389,32           | 0                 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 44.600,294                    | 44.600,29           | 0                 |
| 06-Contributi da privati                                         | 7.855,00                      | 7.855,00            | 0                 |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | 0                             | 0                   | 0                 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | 1.215,00                      | 1.215,00            | 0                 |
| 09-Alienazione di beni materiali                                 | 0                             | 0                   | 0                 |
| 10-Alienazione di beni immateriali                               | 0                             | 0                   | 0                 |
| 11-Sponsor e utilizzo locali                                     | 0                             | 0                   | 0                 |
| 12-Altre entrate                                                 | 0                             | 0                   | 0                 |
| 13-Mutui                                                         | 0                             | 0                   | 0                 |
| <b>Totale entrate</b>                                            | <b>842.114,89</b>             | <b>373.853,36</b>   | <b>468.261,53</b> |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | <b>0</b>            |                   |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | <b>373.853,36</b>   |                   |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Differenza (a-b)  |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Attività</b>                                               | <b>443.235,65</b>             | <b>118.518,24</b>   | <b>324.717,41</b> |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | 137.408,36                    | 33.408,09           | 104.000,27        |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | 24.258,27                     | 18.363,91           | 5.894,36          |
| A03-Didattica                                                 | 271.702,69                    | 61.951,22           | 209.751,47        |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | 0                             | 0                   | 0                 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | 9.342,66                      | 4.768,90            | 4.573,76          |
| A06-Attività di orientamento                                  | 523,67                        | 26,12               | 497,55            |
| <b>Progetti</b>                                               | <b>327.992,98</b>             | <b>52.870,45</b>    | <b>275.122,53</b> |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | 5.406,00                      |                     | 5.406,00          |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | 315.963,39                    | 49.261,55           | 266.701,84        |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | 0                             | 0                   | 0                 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | 6.623,59                      | 3.608,90            | 3.014,69          |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | 0                             | 0                   | 0                 |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | <b>0</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>          |
| G01-Azienda agraria                                           | 0                             | 0                   | 0                 |
| G02-Azienda speciale                                          | 0                             | 0                   | 0                 |
| G03-Attività per conto terzi                                  | 0                             | 0                   | 0                 |

|                                        |            |            |            |
|----------------------------------------|------------|------------|------------|
| Attività convittuale                   | 0          | 0          | 0          |
| Fondo di Riserva                       | 1.529,88   | 0          | 1.529,88   |
| -Disavanzo di amministrazione presunto | 0          | 0          | 0          |
| ALE SPESE                              | 772.758,51 | 171.388,69 | 601.369,82 |
| Avanzo di competenza                   |            | 202.464,67 |            |
| Totale a Pareggio                      |            | 373.853,36 |            |

to, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 202.464,67

onfronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 22,22 % circa alle programmate.

#### zione Residui (Mod. L)

uazione dei residui è la seguente:

|            | Iniziali al<br>1/1/2022 | Riscossi   | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2021 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|------------|-------------------------|------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| lui Attivi | 277.958,15              | 285.647,54 | 434.313,00    | 156.354,85                   | 0                         | 434.313,00     |

|             | Iniziali al<br>1/1/2022 | Pagati     | Da pagare  | Residui<br>esercizio<br>2021 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-------------|-------------------------|------------|------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| lui Passivi | 104.328,51              | 174.047,49 | 142.093,78 | 37.765,27                    | 0                         | 142.093,78     |

#### to Patrimoniale (Mod. K)

Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 948.067,72.  
ri esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                       | Situazione al 1/1/2022 | Variazioni | Situazione al 31/12/2022 |
|-----------------------|------------------------|------------|--------------------------|
| IVO                   |                        |            |                          |
| le Immobilizzazioni   | 92.764,61              | 42.483,13  | 135.247,74               |
| le Disponibilità      | 613.014,11             | 199.805,87 | 812.819,98               |
| tit Patrimoniale      | 0                      | 0          | 0                        |
| Totale Attivo         | 705.778,72             | 242.289,00 | 948.067,72               |
| SIVO                  |                        |            |                          |
| le debiti             | 144.752,58             | -2.658,80  | 142.093,78               |
| sistenza Patrimoniale | 561.026,14             | 244.947,80 | 805.973,94               |
| Totale Passivo        | 705.778,72             | 242.289,00 | 948.067,72               |

*[Handwritten signature]*

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                         |                         |                           |            |            |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------|------------|
| Fondo cassa all'inizio dell'esercizio   |                         |                           |            | 266.906,93 |
|                                         | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2022 | Totali     |            |
| Riscossioni                             | 68.149,03               | 217.498,51                | 285.647,54 |            |
| Pagamenti                               | 40.424,07               | 133.623,42                | 174.047,49 |            |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |                         |                           |            | 378.506,98 |
| Residui Attivi                          | 277.958,15              | 156.354,85                | 434.313,00 |            |
| Residui Passivi                         | 104.328,51              | 37.765,27                 | 142.093,78 |            |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |                         |                           |            | 670.726,20 |

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 378.506,98 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

## 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.

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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

|                  | SPESE DI PERSONALE (Impegnato) | ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato) | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato) | ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato) | ALTRE SPESE (Impegnato) | IMPOSTE E TASSE (Impegnato) | ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato) | ONERI FINANZIARI (Impegnato) | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato) | Tot. Spese (programmata) | Tot. Impegni (Impegnato) | Impegni/Spese % (Impegnato) |
|------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| A01              |                                | 20.855,28                               | 2.084,09                                                  | 10.468,72                                   |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 137.408,36               | 33.408,09                | 24,31 %                     |
| A02              |                                | 3.271,54                                | 9.171,76                                                  | 2.835,00                                    | 3.085,61                |                             |                                                 |                              |                                         | 24.258,27                | 18.363,91                | 75,70 %                     |
| A03              | 2.184,42                       | 25.905,47                               | 4.934,00                                                  | 28.776,83                                   | 150,50                  |                             |                                                 |                              |                                         | 271.702,69               | 61.951,22                | 22,80 %                     |
| A04              |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         |                          |                          | 0,00%                       |
| A05              |                                |                                         | 4.768,90                                                  |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 9.342,66                 | 4.768,90                 | 51,04 %                     |
| A06              |                                | 26,12                                   |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 523,67                   | 26,12                    | 4,99 %                      |
| P01              |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 5.406,00                 |                          | 0,00%                       |
| P02              | 30.000,00                      | 4.625,66                                | 12.755,89                                                 | 1.880,00                                    |                         |                             |                                                 |                              |                                         | 315.963,39               | 49.261,55                | 15,59 %                     |
| P03              |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         |                          |                          | 0,00%                       |
| P04              |                                |                                         | 3.110,90                                                  |                                             |                         |                             |                                                 |                              | 498,00                                  | 6.623,59                 | 3.608,90                 | 54,49 %                     |
| P05              |                                |                                         |                                                           |                                             |                         |                             |                                                 |                              |                                         |                          |                          | 0,00%                       |
| TOTALE           | 32.184,42                      | 54.684,07                               | 36.825,54                                                 | 43.960,55                                   | 3.236,11                | 0,00                        | 0,00                                            | 0,00                         | 498,00                                  | 771.228,63               | 171.338,69               |                             |
| TOTALE IMPEGNI   | 0,19                           | 0,32                                    | 0,21                                                      | 0,26                                        | 0,02                    | 0,00                        | 0,00                                            | 0,00                         | 0,00                                    | 0,22                     |                          |                             |
| TOTALE IMPEGNI % | 18,78 %                        | 31,91 %                                 | 21,49 %                                                   | 25,65 %                                     | 1,89%                   | 0,00%                       | 0,00%                                           | 0,00%                        | 0,29%                                   | 22,22 %                  |                          |                             |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 22,22 %.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata in data 15/03/2023 con protocollo di invio n.23031512273744776.

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che:

- Il fondo minute spese risulta essere stato attivato;
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- 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 31/12/2022 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere Credit Agricole;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli.

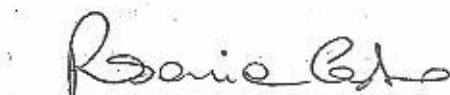
### Conclusioni

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 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16.14, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Rosaria Castro



Dott. Orazio Mario Di Bartolo

