

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024, il giorno 16 del mese di aprile alle ore 15:45 si è riunito in Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto di Istruzione Superiore "G. Verga" di Modica (RG) nominato giusta D.A. n. 1580 del 06/09/2022 e n. 2399 del 28/11/2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di Palermo nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Salvatore	Cilia	Ass.to Regionale Istruzione e Formazione professionale	
Dott. Letterio	Camarda	Ministero dell'Istruzione e del Merito	

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44, dell'art. 23, commi 1, 2, 3, 4, e 5 del D.I. 120/2018, circolare n.8259 del 14/03/202 del MIM, avente per oggetto "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023" e della circolare n. 9 del 15/03/2024 del MIM, Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia, Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale, Servizio 1, funzionamento scuole statali, avente per oggetto: "Proroga per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2023. Artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28/12/2018" e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 31/01/2023, verbale 187 delibera 18 e risulta correlato di tutti gli allegati prescritti.

Sono state disposte ed approvate o ratificate le modifiche al programma annuale dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 188 del 25/02/2023, (inserimento in bilancio progetti PNRR), verbale n. 189 del 13/04/2023 (inserimento in bilancio progetti PNRR), verbale n. 192 del 20/11/2023 (Variazione al programma annuale 2023).

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (mod. 770)



1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

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

	Classi / Sezioni		Alunni Iseritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	13	1	14	235	11	244	10	254	8	-9	1	19,54	10,00
Seconde	10	/	10	211	/	216	/	216	4	-5	/	21,60	//
Terze	9	1	10	204	12	193	15	208	6	11	-3	20,80	15,00
Quarte	9	/	9	181	/	179	/	179	/	2	/	19,89	//
Quinte	9	1	10	180	16	180	16	196	4	/	/	21,78	16,00
Totale	50	3	53	1011	39	1012	41	1053	22	-1	-2	20,24	13,67

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	111
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	16
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0

*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.	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	157
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico c/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	9
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	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	35

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione presunto	744.747,54	0,00	0,00%
Finanziamenti dall'Unione Europea	805.242,38	805.242,38	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	67.119,48	67.119,48	100,00%

Finanziamenti dalla Regione	63.992,34	63.992,34	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	56.013,14	56.013,14	100,00%
Contributi da privati	341.525,21	341.525,21	100,00%
Rimborsi e restituzione somme	1.049,52	1.049,52	100,00%
Sponsor e utilizzo locali	6.262,40	6.262,40	100,00%
Altre entrate	2.580,70	2.580,70	100,00%
Totale Entrate	2.088.532,71	1.343.785,17	64,34%
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	
Totale a pareggio	2.088.532,71	1.343.785,17	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Disponibilità (b/a)
Attività	163.705,80	401.289,37	34,48 %
Progetti	855.727,25	362.532,66	42,37%
Fondo di riserva	1.800,00	0,00	0,00%
Disponibilita' finanziaria da programmare	67.299,66	0,00	0,00%
Totale Spese	2.088.532,71	763.822,03	36,57 %
Disavanzo di competenza	0,00	579.963,14	
Totale a pareggio	2.088.532,71	1.343.785,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 579.963,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,57% di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K), concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.747.678,40. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	584.195,76	-161.228,04	422.967,72
Totale Disponibilità	886.509,54	445.369,41	1.331.878,95
Totale dell'attivo	1.470.705,30	284.141,37	1.754.846,67
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	-19.361,56	+12.193,29	-7.168,27

Consistenza Patrimoniale	1.451.343,74	0,00	1.747.678,40
Totale a pareggio			

Il conto patrimoniale è stato così determinato:

Descrizione	Valore al 1/1/23	Sbilanciamento	Valore al 1/1/23 compreso sbilanc.	Acquisti 2023	Scarico beni	Rivalutazione	Valore beni al 31/12/23
Impianti e macchinari	33.483,28		33.483,28			-16.341,67	17.141,61
Attrezz. macchinari per ufficio	124.481,57		105.220,48		1.208,87	-19.261,09	105.220,48
Equipaggiamento e vestiario	248,88		124,44			-124,44	124,44
Impianti, macchinari e strumenti musicali	95.564,91		57.092,63	14.444,17		-24.028,11	71.536,80
Hardware e impianti e attrezz. per attività didattiche	238.683,97		142.989,04			-95.694,93	142.989,4
Libri	54,60		50,70			-3,90	50,70
Mezzi di trasporto	29.540,00		23.700,00			-5.770,00	23.770,00
Totali	522.057,21		362.730,57	14.444,17	1.208,87	161.224,14	360.833,07
Materiale librario	62.138,55						62.138,55
Totale Complessivo al 31/12/23	584.195,76					161.224,14	422.971,62

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01.01.2023			409.770,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni	206.345,17	963.366,94	
Pagamenti	15.950,02	760.065,30	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			803.467,52
Residui Attivi	147.993,20	380.418,23	
Residui Passivi	3.411,54	3.756,73	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			1.324.710,68

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi:	Da riscuotere	Residui Esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	484.195,69	€ 206.345,17 Radiati: € 122.400,44	148.036,82	380.418,23	129.857,32	528.411,43

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Da pagare	Residui Esercizio 31/12/2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	19.361,56	15.950,02	3.411,54	3.756,73	0,00	7.168,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 10.848,40 e pagati residui passivi per € 3.753,40.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,57 %.

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al:

Attività: 34,48 %.

Progetti: 42,37 %.

Fondo di riserva: 0,00 %.

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Pertanto:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2023
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza 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
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento 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
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli



Conclusioni

I 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIRME

Dott. Salvatore Cilia



Dott. Letterio Camarda

