

PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO 2023

VERBALE N. 8/2024

L'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, alle ore 12,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito della provincia di Siracusa n.6, nominato D.A. n. 1814 del 29 settembre 2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Regione Sicilia e D.A. n. 2399 del 28/11/2022 di nomina del revisore in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito
La riunione, giusta comunicazione prot. N. 2817 del 29/04/2024, si svolge presso la sede del 7°I.C. G.A. COSTANZO di Siracusa.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dr. Acquaviva Domenico	Presidente	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente

Dr. Francesco Dolcemascolo Componente Ministero dell'Istruzione e del Merito Assente giustificato

Assistono alla seduta la Dirigente Scolastica Prof.ssa Lenora Coco e il DSGA Dott. Giacomo Chiarenza
All'ordine del giorno della riunione è l'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2023.

Il Collegio dei revisori si riunisce per l'esame del conto consuntivo E.F. 2023 ai sensi dell'art. 51, commi 2 e 3 del regolamento amministrativo contabile D.A. N. 7753 del 28/12/2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Dati Generali Istituto Comprensivo Statale - Data di riferimento: 20 marzo 2024

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:													
Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° semestre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° semestre 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)	

SEZIONI	8	/	8	159	/	160	/	160	13	1	/	20,00	/
Prime	4	/	4	65	/	65	/	65	5	/	/	16,25	/
Seconde	4	/	4	78	/	80	/	80	1	2	/	20,00	/
Terze	4	/	4	73	/	70	/	70	7	-3	/	17,50	/
Quarte	3	/	3	67	/	67	/	67	5	/	/	22,33	/
Quinte	3	/	3	66	/	65	/	65	6	-1	/	21,66	/
Totale	18	/	18	349	/	347	/	347	24	-2	/	19,27	/
Prime	3	/	3	67	/	67	/	67	4	/	/	22,33	/
Seconde	4	/	4	79	/	79	/	79	4	/	/	19,75	/
Terze	4	/	4	79	/	76	/	76	6	-3	/	22,75	/
Totale	11	/	11	225	/	222	/	222	14	-3	/	20,18	/

Dati Personale - Data di riferimento: 20 marzo 2024

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
Dirigente Scolastico	1
PERSONALE DOCENTE	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	26
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	/
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	100

PERSONALE A.T.A.	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	/
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
TOTALE PERSONALE ATA	19

Si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 2023.

Il conto consuntivo risulta predisposto alla data del 27/03/2024 dal Direttore SGA ed è stato sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, unitamente a dettagliata relazione che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Il conto consuntivo, composto dal CONTO FINANZIARIO (Mod. H) e dal CONTO DEL PATRIMONIO (Mod. K), è corredato di tutti i documenti previsti dall'art.22 del regolamento con i seguenti allegati:

- mod. J - situazione amministrativa al 31.12.2023

- mod. I - schede di rendiconto delle attività e dei singoli progetti
- mod. L - elenco dei residui attivi e passivi
- mod. N - riepilogo per tipologia e di spesa.

Il Conto Consuntivo è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento contabile. L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- La gestione dell'esercizio finanziario 2023 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 92.217,19;
- La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 220.015,66;

CONFRONTO TRA PROGRAMMAZIONE INIZIALE E DEFINITIVA

Le variazioni intervenute durante l'esercizio finanziario hanno determinato in entrata e in uscita i seguenti risultati:

livello 1	livello 2	ENTRATE	PROGRAMMAZIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
01		Avanzo di Amministrazione	€ 274.249,96	€ 0,00	€ 274.249,96
	01	Avanzo di Amministrazione non vincolato	€ 47.153,88	€ 0,00	€ 47.153,88
	02	Avanzo di Amministrazione vincolato	€ 227.096,08	€ 0,00	€ 227.096,08
02		Finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	€ 128,84	€ 128,84
03		Finanziamenti dello Stato	€ 440,00	€ 217.047,89	€ 217.487,89
04		Finanziamenti dalla Regione	€ 14.842,54	€ 7.574,13	€ 22.416,67
05		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	0,00	€ 12.242,88	€ 12.242,88
06		Contributi da privati	0,00	€ 67.131,91	€ 67.131,91
07		Proventi da gestione economica	0,00	0,00	€ 0,00
08		Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	€ 0,00
09		Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	€ 0,00
10		Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	€ 0,00
11		Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	€ 0,00
12		Altre entrate	0,00	34,95	€ 34,95
13		Mutui	0,00	0,00	€ 0,00
		TOTALE ENTRATE	€ 289.532,50	€ 304.160,60	€ 593.693,10

livello 1	livello 2	SPESE	PROGRAMMAZIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
A		Attività	€ 103.916,02	€ 303.790,60	€ 407.706,62
P		Progetti	€ 131.229,75	€ 370,00	€ 131.599,75
G		Gestione economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
R		Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
D		Disavanzo di amministrazione	0,00	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE SPESE	€ 235.645,77	€ 304.160,60	€ 539.806,37
Z		Disponibilità Finanziaria da programmare	€ 53.886,73	0,00	€ 53.886,73
		TOTALE A PAREGGIO	€ 319.443,14		

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, il collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

livello 1	ENTRATE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	SOMME RISCOSE	SOMME DA RISCOUTERE
01	Avanzo di Amministrazione	274.249,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	128,84	128,84	128,84	0,00
03	Finanziamenti dello Stato	217.487,89	217.487,89	103.199,06	114.288,83

04	Finanziamenti dalla Regione	22.416,67	22.416,67	22.416,67	0,00
05	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	12.242,88	12.242,88	12.242,88	0,00
06	Contributi da privati	67.131,91	67.131,91	67.131,91	0,00
07	Proventi da Gestione Economica	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Rimborsi e restituzione di somme	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Altre Entrate	34,95	34,95	34,95	0,00
13	Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	593.693,10	319.443,14	205.154,31	114.288,83
DISAVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO			319.443,14		

livello 1	SPESE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE
A	Attività	407.706,62	121.760,44	112.014,28	9.746,16
P	Progetti	131.599,75	12.711,46	9.918,31	2.793,15
G	Gestioni Economiche	0,00	€ 0,00	0,00	0,00
F	Fondo di Riserva	500,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Z	Disponibilità Finanziaria da Programmare	53.886,73	€ 0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE	539.806,37	€ 227.225,95	224.970,47	2.255,48
TOTALE A PAREGGIO			€ 319.443,14		

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio ammonta a € 274.249,96 così determinato:

A) Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio € 132.507,63

Ammontare delle somme riscosse:

in conto competenza € 207.154,31

in conto residui € 116.418,29

B) **Totale riscossioni** € 323.572,60

Ammontare dei pagamenti eseguiti:

in conto competenza € 226.970,47

in conto residui passivi degli esercizi precedenti € 9.094,10

C) **Totale pagamenti** € 236.064,57

D) **Fondo di cassa a fine esercizio (A+B+C)** € 220.015,66

Avanzo complessivo a fine esercizio

Residui risultanti alla data di chiusura dell'esercizio:

Attivi € 44.387,13

Passivi € 9.968,99

E) **Differenza residui attivi - passivi** € 34.418,14

F) **Avanzo di amministrazione a fine esercizio (D+E)** € 366.467,15

Detto avanzo risulta essere così determinato:

- economie verificatesi alla fine dell'esercizio 2022 € 220.363,23

- disponibilità finanziaria da programmare € 53.886,73

- Radiazione residui attivi 2022 € 0,00

- Perenzione residui passivi 2022 € 0,00

Avanzo per la gestione di competenza:

Entrate effettive accertate nell'esercizio

€ 319.443,14

Spese effettive impegnate nell'esercizio

€ 227.225,95

Avanzo di competenza**€ 92.217,19****Situazione dei 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	€ 160.805,42	€ 116.418,29	€ 44.387,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.387,13

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Da pagare	Residui Esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.063,09	€ 9.094,10	€ 9.968,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.968,99

SITUAZIONE PATRIMONIALE (MOD. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, alla data del 31.12.2022* risulta una consistenza patrimoniale che ammonta a **€ 417.217,86**.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione all'1/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	142.967,90	32.032,68	175.000,58
Totale disponibilità	293.313,05	85.378,57	378.691,62
Totale dell'Attivo	436.280,95	117.411,25	553.692,20
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a Pareggio	436.280,95	117.411,25	553.692,20
PASSIVO	19.063,09	-6.838,62	12.224,47
Totale Debiti	19.063,09	-6.838,62	12.224,47
Consistenza Patrimoniale	417.217,86	124.249,87	541.467,73
Totale a Pareggio	436.280,95	117.411,25	553.692,20

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			132.507,63
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni	116.418,29	207.154,31	323.572,60
Pagamenti	9.094,10	226.970,47	236.064,57
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31.12.2023			220.015,66
Residui Attivi	44.387,13	114.288,83	158.675,96
Residui Passivi	9.968,99	2.255,48	12.224,47
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			366.467,15

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 220.015,66 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del giornale di cassa.

SPESE PER ATTIVITA' 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 una 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 espressa in termini di competenza finanziaria.

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impeg nato)	Investimen ti (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Programm azione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	/	3.756,56	7.300,50	/	/	2.525,00	20,01	235.041,27	13.602,07	5,79%
A02	92,40	8.263,01	14.327,43	1.609,93	239,98	158,60	/	70.381,81	24.691,35	35,08%
A03	1.137,91	1.900,76	799,01	12,10	/	21.839,10	/	36.568,28	25.688,88	70,25%
A04	/	/	/	/	/	/	/	/	/	0,00
A05	/	/	63.072,49	/	/	/	/	63.636,32	63.072,49	99,11%
A06	/	303,42	48,00	/	/	/	/	2.078,94	351,42	16,90%
P01	/	/	/	/	/	/	/	24.179,57	/	0,00
P02	9.911,25	2.158,19	3.925,00	/	/	83.775,30	/	105.828,28	99.769,74	94,28%
P03	/	/	/	/	/	/	/	/	/	0,00
P04	/	/	/	/	/	/	/	1.391,90	/	0,00%
P05	/	/	50,00	/	/	/	/	200,00	50,00	25,00%
FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00%
TOTALE	11.141,56	16.381,94	89.522,43	1.622,03	239,98	108.298,00	20,01	539.306,37	227.225,95	0,42
%	4,90%	7,21%	39,40%	0,71%	0,11%	47,66%	0,01%	42,13%		

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Modello N)

Le spese figurano dettagliatamente nei modelli N, dei quali si elabora di seguito una sintesi delle somme impegnate.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	45.126,59	11.141,56	25
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	46.100,16	16.381,94	36
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	243.451,19	89.522,43	37
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	200.867,77	108.298,00	54
05	ALTRE SPESE	3.500,67	1.622,03	46
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	239,98	239,98	100
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	20,01	20,01	100
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
98	FONDO DI RISERVA	500,00	0,00	0,00
Totale generale		539.806,37	227.225,95	42

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42%

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa

Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili. E' stata accertata la presenza e la regolarità di tutti gli allegati ai mandati stessi e non sono stati riscontrati motivi di rilievo. I contributi e gli oneri a carico dell'amministrazione sono stati regolarmente versati.

Dai controlli effettuati si è appurato che la certificazione unica è stata inviata in data 14/03/2024 (prot. n. 24031408134822580) entro i termini di legge e che l'Iva con il meccanismo dello split payment viene regolarmente versata entro il 15 del mese successivo al pagamento delle fatture, così come risulta dai documenti contabili esaminati.

Nel corso della verifica i revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta attivato;
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza tra la gestione finanziaria 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;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- E' stato correttamente eseguito l'accertamento 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;
- 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 31/12/2023 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;

Dai controlli effettuati si è appurato che la certificazione unica è stata inviata in data 01/03/2023 entro i termini di legge e che l'Iva con il meccanismo dello split payment viene regolarmente versata entro il 15 del mese successivo al pagamento delle fatture, così come risulta dai documenti contabili esaminati.

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 positivo senza rilievi** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto. Il conto consuntivo sarà pubblicato all'albo dell'Istituto entro 15 giorni dall'approvazione, unitamente agli allegati e alla deliberazione di approvazione e sarà conservato agli atti dell'Istituto.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto, in chiusura di seduta alle ore 13.15 e successivamente inserito nell'apposito registro di cui diventa parte integrante.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente: Dott. Domenico Acquaviva

