

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N.2/2024

L'anno 2024, il giorno 29 del mese di aprile, in modalità web, si riunisce l'unico Revisore dei Conti dell'ambito 32 al momento nominato per l'Istituto Comprensivo "Maria Montessori" di Caltagirone.

Il componente del Collegio dei Revisori dei Conti è:

| Nome     | Cognome   | Rappresentanza                                                         | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Fabrizio | Immormino | Ministero dell'Istruzione,<br>dell'Università e della<br>Ricerca (MIM) | Presente         |

Il componente del Collegio dei Revisori dei Conti si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'artt. 22-23 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.L. 28 Agosto 2018 n. 129, nonché dalla nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito – D.G.R.U.F. – Ufficio VII prot. 8259 del 14/03/2024 e dalla Circolare n. 9 del 15/03/2024 dell'Ass.to Istruzione e Formazione Professionale della Regione Siciliana procedendo, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### 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. Concorrenza 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. Concorrenza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concorrenza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2023
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concorrenza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2023*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

La popolazione scolastica nel corrente anno scolastico 2023/2024, al 31/03/2023, è formata complessivamente da n 669. alunni di cui n. 54 disabili distribuiti in n. 35 classi, così ripartiti:

| Ordine scuola        | Plesso            | Sez. /Classi | Orario                            | Disabili | N. Alunni |
|----------------------|-------------------|--------------|-----------------------------------|----------|-----------|
| Scuola dell'infanzia | G. Verga          | Sezioni 4    | T. Normale n.3<br>T. Ridotto n. 1 | 1        | 89        |
| Scuola dell'infanzia | S. Domenico Savio | Sezioni 4    | T. Ridotto                        | 5        | 73        |
| Scuola dell'infanzia | Autonomia         | Sezioni 1    | T. Ridotto                        | 0        | 14        |
| Scuola Primaria      | S. Domenico Savio | Classi 8     | T. Normale                        | 13       | 151       |

| Ordine scuola             | Plesso    | Sez. /Classi | Orario                               | Disabili | N. Alunni |
|---------------------------|-----------|--------------|--------------------------------------|----------|-----------|
| Scuola Primaria           | Autonomia | Classi 9     | T. Normale n.8<br>T. Pieno n. 1      | 15       | 159       |
| Scuola Secondaria I Grado | Autonomia | Classi 9     | T. Normale n.8<br>T. Prolungato n. 1 | 20       | 183       |
| Totale Alunni             |           |              |                                      | 54       | 669       |

## Il Personale

Oltre al Dirigente Scolastico, l'organico del personale docente e amministrativo dell'istituto alla data del 31 marzo 2024 è costituito da 126 unità, così suddivise:

| 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                                                                                                                                         | 58         |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                         | 0          |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                                             | 12         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                                             | 0          |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                       | 0          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                            | 0          |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                              | 4          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                  | 22         |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                                                     | 4          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                     | 0          |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                                                  | 0          |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                           | 0          |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                                | 0          |
| <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>100</b> |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                                          |            |
| 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                                                                                                                                             | 4          |

|                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 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                                   | 4         |
| 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         |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                    | <b>24</b> |

### Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti d'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

| Aggregato                                    | Programmazione Definitiva<br>(a) | Somme Accertate (b) | Disponibilità<br>(b/a) |
|----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|
| Avanzo di Amministrazione                    | 671.224,20 €                     |                     |                        |
| Finanziamenti dall'Unione Europea            | 133.037,64 €                     | 133.037,64 €        | 1                      |
| Finanziamenti dello Stato                    | 1.144,81 €                       | 1.144,81 €          | 1                      |
| Finanziamenti dalla Regione                  | 35.197,18 €                      | 35.197,18 €         | 1                      |
| Finanziamenti da Enti o da altre Istituzioni | 30.247,40 €                      | 30.247,40 €         | 1                      |
| Contributi da privati                        | 27.280,00 €                      | 27.280,00 €         | 1                      |
| Proventi da Gestione Economica               | - €                              | - €                 | 0                      |
| Rimborsi e restituzione di somme             | - €                              | - €                 | 0                      |
| Altre entrate                                | 934,51 €                         | 934,51 €            | 1                      |
| Mutui                                        | - €                              | - €                 | 0                      |
| <b>Totale entrate</b>                        | <b>899.065,74 €</b>              | <b>227.841,54 €</b> | <b>25,34%</b>          |
| Disavanzo di competenza                      |                                  | 27.374,22 €         |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                     |                                  | <b>255.215,76 €</b> |                        |

## 2) SPESE

| Aggregato                    | Programmazione Definitiva<br>(a) | Somme Impegnate<br>(b) | Utilizzo<br>(b/a) |
|------------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------|
| Attività                     | 549.035,30 €                     | € 168.315,28           | 30,66%            |
| Progetti                     | 279.151,22 €                     | € 86.900,48            | 31,13%            |
| Gestioni economiche          | - €                              | € 0,00                 |                   |
| Fondo di Riserva             | 1.522,84 €                       | € 0,00                 |                   |
| Disponibilità da programmare | - €                              | € 0,00                 |                   |
| <b>Totale Spese</b>          | <b>829.709,36 €</b>              | <b>€ 255.215,76</b>    | <b>30,76%</b>     |
| Avanzo di competenza         |                                  |                        |                   |
| <b>Totale a pareggio</b>     |                                  | <b>€ 255.215,76</b>    |                   |

*Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di 27.374,22.*

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 30,76% di quelle programmate.

## Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al 1/1/2023 | Riscossi     | Da riscuotere | Residui esercizio 2023 | Variaz. in dim. | Totale Residui |
|----------------|----------------------|--------------|---------------|------------------------|-----------------|----------------|
| Residui Attivi | 434.313,00 €         | 122.489,15 € | 311.823,85 €  | 78.888,82 €            | 3.000,00 €      | 387.712,67 €   |

|                 | Iniziali al 1/1/2023 | Pagati      | Da pagare    | Residui esercizio 2023 | Variaz. in dim. | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|--------------|------------------------|-----------------|----------------|
| Residui Passivi | 142.093,78 €         | 34.158,38 € | 107.935,40 € | 9.921,39 €             | - €             | 117.856,79 €   |

E' stata accertata la situazione dei residui degli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio di competenza e concordano con le risultanze contabili.

*Il componente del Collegio invita il Dsga a monitorare costantemente i residui attivi (soprattutto quelli ormai vetusti dell'anno 2018) al fine di valutare l'effettiva esigibilità e, qualora gli stessi risultino inesigibili, di procedere alla relativa radiazione al fine di non "annacquare" il risultato di amministrazione.*

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 854.480,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2023 | Variazioni         | Situazione al 31/12/2023 |
|--------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |                    |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | 135.247,74 €           | 75.880,93 €        | 211.128,67 €             |
| Totale Disponibilità     | 812.819,98 €           | 51.611,21 €        | 761.208,77 €             |
| Totale dell'attivo       | 948.067,72 €           | 24.269,72 €        | 972.337,44 €             |
| Deficit Patrimoniale     |                        |                    | - €                      |
| <b>Totale a pareggio</b> | <b>948.067,72 €</b>    | <b>24.269,72 €</b> | <b>972.337,44 €</b>      |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |                    | - €                      |
| Totale debiti            | 142.093,78 €           | 24.236,99 €        | 117.856,79 €             |
| Consistenza Patrimoniale | 805.973,94 €           | 48.506,71 €        | 854.480,65 €             |
| <b>Totale a pareggio</b> | <b>948.067,72 €</b>    | <b>24.269,72 €</b> | <b>972.337,44 €</b>      |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           | € 379.004,98 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 |              |
| Riscossioni                              | 122.489,15 €            | 152.952,72 €              |              |
| Pagamenti                                | 34.158,38 €             | 246.294,37 €              |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           | 373.994,10 € |
| Residui Attivi                           | 311.823,85 €            | 75.888,82 €               |              |
| Residui Passivi                          | 107.935,40 €            | 9.921,39 €                |              |
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2023  |                         |                           | 643.849,98 € |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 373.994,10 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 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 inerenti alle 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. Le risultanze sono riportate nelle tabelle agli atti dell'Istituto e nella relazione al conto consuntivo.

### Conclusioni

Il componente del 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, esprime 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.  
Dott. Fabrizio Immormino\*



Firmato digitalmente da:  
IMMORMINO FABRIZIO  
Firmato il 29/04/2024 15:33  
Seriale Certificato: 1329925  
Valido dal 06/04/2022 al 06/04/2025  
InfoCertaria Qualified Electronic Signature CA

*(\*) documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*