

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3 /2024

L'anno duemilaventiquattro (2024) il giorno 2 Maggio alle ore 15:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito SR002 della provincia di Siracusa, convocato dal Presidente per le vie brevi per procedere all'esame del Conto Consuntivo 2023 al fine di rendere il previsto parere.

Il Collegio è composto da:		Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Battiato Giuseppe	Presidente	Regione Siciliana – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Dott. Dolcemascolo Francesco	Componente	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

Si premette che con nota del Dipartimento per le Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali del M.I. - Ufficio VII AOODGRUF.REGISTRO UFFICIALE. U. 0008259 del 14/03/2024, in considerazione dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni di PNRR, è stato prorogato di 30 giorni il termine per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023. La Regione Siciliana, con la Circolare n. 09 del 15/03/2024 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione - Servizio Scuole Statali ha recepito la norma nazionale.

Il Conto Consuntivo 2023, sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame del Collegio dei Revisori dei conti, è stato predisposto dalla DSGA con formale provvedimento prot. n.2281 del 14/03/2024, ai sensi del Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018 n. 7753 (Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana) ed ai sensi della circolare n.10 del 19/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana.

I Revisori procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli..

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4 (classico, scientifico, linguistico e scienze umane)

N. classi articolate: 0

	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°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	--	13	219	--	217	--	217	1	2	0	16,70	0
Seconde	11	--	11	207	--	204	--	204	2	3	0	18,55	0
Terze	12	--	12	198	--	197	--	197	1	1	0	16,91	0

Quarte	11	--	11	189	--	188	--	188	2	1	0	17,10	0
Quinte	11	--	11	184	--	183	--	183	2	1	0	16,64	0
Totale	58	0	58	997	0	989	0	989	8	8	0	17,19	0

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO													
												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												89	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time												1	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time												5	
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												0	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno												6	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno												3	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time												1	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time												0	
Insegnanti di religione incaricati annuali												4	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*												3	
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>													
TOTALE PERSONALE DOCENTE												114	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>												NUMERO	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi												1	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato												0	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo												0	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato												6	
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												4	
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												10	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale												0	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno												6	
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	
Supplenti brevi												0	
TOTALE PERSONALE ATA												30	

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 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 256.682,45		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 552.686,92	€ 552.686,92	
03) Finanziamenti dello Stato	€ 90.087,80	€ 90.087,80	€ 0,00
04) Finanziamenti della Regione	€ 49.377,81	€ 49.377,81	€ 0,00
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre istituzioni	€ 8.908,85	€ 8.908,85	€ 0,00
06) Contributi da privati	€ 311.763,50	€ 311.763,50	€ 0,00
07) Proventi da gestioni economiche	€ 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	€ 541,40	€ 541,40	€ 0,00
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 1.270.048,73	€ 1.013.366,28	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.013.366,28	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.096.608,26	€ 342.145,37	31,21%
Progetti	€ 134.682,04	€ 95.916,28	71,22%
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 600,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità da programmare	€ 26.611,39	€ 0,00	0,00%
Totale spese	€ 1.231.890,30	€ 438.061,65	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 575.304,63	
Totale a Pareggio		1.013.366,28	

L'esercizio finanziario 2023 presenta un **AVANZO di competenza di € 575.304,63.**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,57% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui 2023 è la seguente:

	Iniziali al 01/01/23	Riscossi	Variazioni in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale residui
Residui attivi	€ 279.259,25	€ 245.039,61	€ -13.824,87	€ 20.394,77	€ 294.253,22	€ 314.647,99
	Iniziali al 01/01/23	Pagati	Variazioni in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale residui
Residui passivi	€ 286.982,29	€ 284.156,10	€ -972,26	€ 1.853,93	€ 15.361,29	€ 17.215,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 10.804,68 e pagati residui passivi per € 8.237,49

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 347.276,94.
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 148.332,92	€ 96.481,95	€ 244.814,87
Totale Disponibilità	€ 543.664,74	€ 292.684,95	€ 836.349,69
Totale dell'Attivo	€ 691.997,66	€ 389.166,90	€ 1.081.164,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 691.997,66	€ 389.166,90	€ 1.081.164,56
PASSIVO			
Totale debiti	€ 286.982,29	€ -269.767,07	€ 17.215,22
Consistenza Patrimoniale	€ 405.015,37	€ 658.933,97	€ 1.063.949,34
Totale a Pareggio	€ 691.997,66	€ 389.166,90	€ 1.081.164,56

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2023, come indicato nella comunicazione MIUR prot. n.2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario in modo da mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio - Modello K.

Nell'E.F.2023, pertanto, come si evince dal registro dell'Inventario, sono stati acquistati n.69 beni durevoli I e III categoria per un importo complessivo di euro **135.599,54** (Beni in aumento) 0 beni libri e materiale bibliografico.

L'importo relativo agli ammortamenti dei beni I e III categoria al 31/12/2023 è pari ad euro **38.397,11** in diminuzione mentre l'ammortamento del materiale bibliografico è di **€ 720,48**, per un totale complessivo di **€ 39.117,59**. La risultanza totale delle Immobilizzazioni al 31/12/2023, tenuto presente di quanto sopra e del calcolo di ammortamento annuo, è di Euro **244.814,87** come da Mod. "K" / Registro Inventario.

Situazione iniziale euro 148.332,92

Variazioni dal 01/01/2023 al 31/12/2023 Euro 96.481,95, (euro 135.599,54 – euro 39.117,59)

Situazione al 31/12/2023 Euro 244.814,87.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 264.405,49
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2023	Somma	
Riscossioni	€ 245.039,61	€ 719.713,06	€ 964.752,67	

Pagamenti	€ 284.156,10	€ 423.300,36	€ 707.456,46	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 521.701,70
Residui Attivi	€ 20.394,77	€ 294.253,22		€ 314.647,99
Residui Passivi	€ 1.853,93	€ 15.361,29		€ 17.215,22
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 819.134,47
Entrate accertate nell'esercizio				€ 1.013.966,28
Spese impegnate nell'esercizio				€ 438.661,65
Avanzo o disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza				€ 575.304,63

Il saldo di cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 521.701,70 concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c/c dell'Istituto Cassiere prot. n. 3 del 2 gennaio 2024 . Viene riconciliato con il mod. 56T del Tesoriere Banca d'Italia prot. 9 del 2 gennaio 2024 di € 523.295,90 come segue:

- non risulta contabilizzato sul conto di tesoreria della Banca di Italia il provvisorio in entrata n.1555 del 29/12/2023 di € 6,00 relativo a versamento studente per assicurazione;
- n.2 giroconti di € 800,10 cadauno per totali € 1.600,20 del 29 dicembre 2023 relativi a rimborso spese revisori da parte delle Istituzioni scolastiche dell'Ambito 2 della provincia di SR a favore dell'Istituto gorgia Vittorini, contabilizzati sul conto di tesoreria Banca d'Italia caricati come provvisori in entrate sul conto della banca cassiera in data 2 gennaio 2024 .

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31.12.2023 con ultimo movimento mandato n.749 del 29/12/2023 di euro 115,27.

Non è presente il conto corrente postale.

Il fondo minute spese autorizzato dal Consiglio Istituto con delibera n.3 del 15/2/2023 per €.600,00, è stato utilizzato durante il corso dell'anno scolastico per la somma di € 600,00.

Complessivamente nell'A.S. 2023 sono stati emessi n. 749 mandati (dal 13/01/2023 al 29/12/2023) per un Totale di € 707.456,46 e incassate n.300 reversali (dal 17/01/2023 al 29/12/2023) per un totale di € 964.752,67.

Con il metodo a campione, sono state controllate le seguenti reversali di incasso:

Reversale n°	Data	Causale	Importo
237	08/11/2023	Finanziamento ministeriale per alunni diversamente abili settembre-dicembre 2023	45,00
252	21/11/2023	Contributi MIUR per alunni maturati con 100 e lode	824,00

Nonché i seguenti mandati di pagamento:

Mandato n°	Data	Causale	Importo
510	26/09/2023	Fornitura materiale vario di cancelleria – Ditta Myo spa - fattura n. 2040/230021177 del 15/09/2023	615,70
526	09/10/2023	IVA su fattura n. 2040/230021177 del 15/09/2023 ditta Myo spa	135,45

In relazione all'**indicatore di tempestività dei pagamenti del 4° trimestre 2023**, calcolato ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014, si prende atto che è di: giorni 17,35.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e della Dirigente, allegata al conto consuntivo, che nel corso dell'esercizio finanziario 2023 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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 a una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria relativa ai progetti è pari al 71,22%

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	350.531,06	75.980,30	21,68%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	48.754,91	23.759,46	48,74%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	492.508,63	321.925,01	65,37%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	323.807,14	3.706,80	1,15%
05	ALTRE SPESE	7.043,33	6.131,43	87,06%
06	IMPOSTE E TASSE			
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO			
08	ONERI FINANZIARI			
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	8.645,23	6.558,65	75,87%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
98	FONDO DI RISERVA	600,00		0,00%
Totale generale		1.231.890,30	438.061,65	

Con la tecnica del campionamento i Revisori esaminano la documentazione relativa ad un progetto, nel dettaglio:

Progetto PTOF: P01/03 "Robotica a scuola"

- Previsione €.790,00
- Somma impegnata e pagata €.549,69.
- Economia €.240,31
- Referente Prof.^{ssa} Anna Maria Manzitto.

Si esamina il mandato n. 121 del 15 marzo 2023 relativa al noleggio di un minibus per partecipazione gara di robotica "First lego league" Italia 2022/23

Nulla da riscontrare.



Dichiarazione del sostituto di imposta (CU 2024 e Mod. 770)

La CU 2024 anno d'imposta 2023, risulta presentata nei termini ed è stata trasmessa il 08/03/2024 protocollo d'invio n.24030708132859494 e successivamente in data 08/03/2024 con prot. n.24030809423558229 è stata trasmessa CU 2024 sostitutiva solo relativamente alla lettrice di madrelingua Smart Dawn Louise per nominativo errato.

La dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2024 per l'anno d'imposta 2023 risulta non presentata in quanto i termini di presentazione non sono ancora scaduti (31/10/2024).

Inoltre, i Revisori riscontrano :

Risultano osservate le norme regolamentari

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dalla DSGA*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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 concorda con il saldo dell'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *E' presente la dichiarazione del DS circa l'inesistenza di gestioni fuori bilancio*

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, ***esprimono parere favorevole*** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, dopo la redazione, viene letto, confermato, sottoscritto e chiuso alle ore 18.15 per l'inserimento nell'apposito registro.

Dott. Giuseppe BATTIATO

Dott. Francesco DOLCEMASCOLO

