

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2024

L'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, alle ore 14.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito CT02 della provincia di Catania per l'esame del conto consuntivo dell'Istituto Comprensivo "Giovanni XXIII" di Acireale.

Il collegio è stato nominato per un triennio con Decreto dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 1616 del 06/09/2022.

La riunione si svolge presso l'Ufficio della Direzione Amministrativa alla presenza della DSGA dott.ssa Solli Rita.

Il Collegio alla luce della documentazione già anticipata a mezzo mail dal DSGA procede al riscontro documentale agli atti della scuola.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	La Bianca	Regione Siciliana	Presente
Rosita	D'Orsi	Ministero dell'Istruzione	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sul consuntivo esercizio 2023;
- 2) Verifica di cassa.

Relativamente al primo punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo e.f. 2023 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e procede, pertanto, ai sensi della proroga disposta dal Ministero dell'Istruzione e del merito con nota prot. 8259 del 14/03/2024 e recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 9 dell'15/03/2024, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali Scuola dell'Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
5	7	12	193	69	117	186	3	15,50

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2024

Pagina: 1



La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 estratta dal programma Argo Alunni è la seguente:

Scuola Primaria

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentant i classi funzionanti a tempo pieno /prolungat o (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentan ti (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime	-----	2	2	4	63	-----	29	31	60	5	-3	15,00
Seconde	-----	2	1	3	42	-----	32	11	43	5	+1	14,33
Terze	-----	4	-----	4	61	-----	63	-----	63	9	+2	15,75
Quarte	-----	3	-----	3	38	-----	36	-----	36	5	-2	12,00
Quinte	-----	3	1	4	63	-----	50	12	62	4	-1	15,50
Pluriclassi	-----	2	-----	2	38	-----	33	-----	33	4	-5	16,50

Totale	0	16	4	20	305	0	243	54	297	32	-4	0
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	----	-----	----	----	---

Scuola secondaria di primo grado

Prime		3		3	43				43	5	0	14,33
Seconde		2		2	30				30	3	0	15,00
Terze		3		3	60				57	4	-3	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	8	0	8	133	0	0	0	130	12	-1	0
--------	---	---	---	---	-----	---	---	---	-----	----	----	---

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) estratto dal programma Argo Personale a.s. 2023/24 in

Pagina: 2



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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	28
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	116
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	24

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 500.971,28		
Finanziamenti Unione Europea	€ 190.376,57	€ 190.376,57	100%
Finanziamenti Statali	€ 7.132,37	€ 7.132,37	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 47.155,15	€ 47.155,15	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 8.381,52	€ 8.381,52	100%
Contributi da privati	€ 39.911,52	€ 39.911,52	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rimborsi e restituzioni di	€ 0,00	€ 0,00	100%

somme			
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Sponsor e utilizzo di locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale entrate	€ 793.928,41	€ 292.957,13	36,90%
Disavanzo di competenza		€ 38.482,29	
Totale a pareggio		€ 331.439,42	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 450.152,45	€ 239.781,15	53,27%
Progetti	€ 215.415,91	€ 91.658,27	42,55%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 500,00	0,00%
Totale Spese	€ 666.068,36	€ 331.439,42	49,76%
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 331.439,42	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 38.482,29. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 49,76% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere Residui esercizi precedenti	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui finali 31/12/2023
Residui Attivi	€ 405.176,20	€ 127.860,05	€ 118.057,78	€ 159.258,37	€ 103.825,79	€ 142.092,04	€ 263.084,16

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 44.278,42	-----	€ 44.278,42	€ -----	€ 49.441,56	€ 5.163,14	€ 49.441,56

Nel corso del 2023 risultano radiati residui attivi inerenti agli esercizi finanziari 2018, 2019, 2020, per complessivi € 127.860,05 relativi a finanziamenti di progetti PON e della Regione Sicilia, mai attivati o conclusi e rendicontati, per i quali la scuola ha già ricevuto il saldo;

I residui che rimangono da riscuotere sono relativi agli esercizi 2017, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 fanno riferimento a finanziamenti da ricevere dall'Unione Europea, dallo Stato o dalla Regione.

Il collegio invita la scuola a voler vagliare le ragioni della sussistenza dei residui attivi ultraquinquennali e, al fine dell'eventuale conservazione degli stessi nella contabilità e nelle scritture patrimoniali; l'Istituzione scolastica vorrà procedere al riaccertamento dei residui verificando la sussistenza, concreta ed attuale, dei crediti e dei debiti sottostanti, ossia che gli stessi risultino giuridicamente fondati e non prescritti. In particolare, relativamente ai residui attivi, nei casi dubbi, ovvero di importi rilevanti, l'Istituzione scolastica vorrà chiedere al soggetto debitore un documento attestante l'attualità della posta iscritta in bilancio al fine di evitare la contabilizzazione impropria di crediti, prima ritenuti certi ma in seguito divenuti inesistenti.



Esperito l'esame, l'Istituzione scolastica vorrà procedere alla radiazione dei crediti/debiti divenuti inesigibili o qualora sia venuta meno la causa originaria del credito/debito stesso.

I residui passivi rimasti da pagare afferiscono all'esercizio 2023 fanno riferimento a debiti verso fornitori, versamenti IVA all'agenzia delle entrate e a compensi per prestazioni professionali

È stata verificata la concordanza tra i residui al 31/12/2022 ed i residui all'01/01/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 709.020.40. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/22	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 208.049,12	€ 65.257,12	€ 273.306,24
Totale Disponibilità	€ 545.249,70	€ -161.179,20	€ 384.070,50
Totale dell'attivo	€ 753.298,82	€ -95.922,08	€ 657.376,74
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 44.278,42	€ 5.163,14	€ 49.441,56
Consistenza Patrimoniale	€ 709.020.40	€ -101.085,22	€ 607.935,18
Totale a pareggio	€ 753.298,82	€ -95.922,08	€ 657.376,74

L'inventario che è stato rinnovato ai sensi dell'art. 29 del D.I. 129/2018, come recepito dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Sicilia e come da Regolamento Inventario predisposto dal Dirigente scolastico e approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 3 del 12/03/2019.

È stata verificata la concordanza la situazione patrimoniale esposta al 31/12/2022 e quella all'01/01/2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

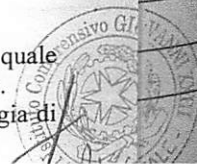
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 140.073,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	€ 118.057,78	€ 189.131,34	€ 307.189,12	
Pagamenti	€ 44.278,42	€ 281.997,86	€ 326.276,28	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 120.986,34
Residui Attivi	€ 159.258,37	€ 103.825,79	€ 263.084,16	
Residui Passivi	€ -----	€ 49.441,56	€ 49.441,56	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 334.628,94

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 120.986,34 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

Spese Per Attività e Progetti (Mod. N)

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano 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 ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	€ 146.972,88	€ 31.106,20	21,16%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 178.232,30	€ 101.077,85	56,71%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 163.222,84	€ 99.290,64	60,83%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 152.172,83	€ 76.416,24	50,22%
05 Altre Spese	€ 3.324,60	€ 1.905,58	57,32%
06 Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	0%
08 Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 21.642,91	€ 21.642,91	100,00%
98 Fondo di riserva	€ 500,00	€ 0,00	0%
TOTALE	€ 666.068,36	€ 331.439,42	49,76%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria di competenza è pari ad € 331.439,42 In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,76%.

In merito alla presentazione del modello 770/2023 e del modello IRAP/2023, relativi alle retribuzioni corrisposte nell'a.f. 2022, la Scuola comunica la trasmissione all'Agenzia delle Entrate con i seguenti protocolli n. 23103009065954916 del 30/10/2023 e n. 23111410273618470 del 14/11/2023.

Certificazione Unica trasmessa in data 07.03.2024 con protocollo n. 24030714294812408.

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.

Verifica di cassa

Il Collegio procede con il secondo punto all'o.d.g.

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa al 31/12/2023

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 140.073,50
Riscossioni fino alla reversale n. 91 del 27/12/2023		
Conto competenza	€ 189.131,34	
Conto residui	€ 118.057,78	
Totale somme riscosse		€ 307.189,12

Pagamenti fino al mandato n.386 del 27/12/2023

conto competenza	€ 281.997,86	
conto residui	€ 44.278,42	
Totale somme pagate		€ 326.276,28



Fondo di cassa alla data del 31/12/2023

€ 120.986,34



Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2023 ammonta ad € 120.986,34 e coincide con quanto riportato sul giornale di cassa e concorda con il saldo Banca d'Italia.

Si procede all'estrazione a campione dei seguenti mandati:

- **Mandato n. 7** del 12/01/2023 - P02/23 in favore di LDG Laboratorio di Gruppoanalisi – fattura n. 666 per servizio Assistenza Psicologica – progetto “Piano scuola Estate” fondi ex D.M. 48 art.3 comma 1, lettera a per l'importo di € 8.264,00;
- **Mandato n. 36** del 25/01/2022 - A/03/04 in favore di Benacquista Assicurazioni Snc - Fattura n. n.2023BENA005004776 del 10/01/2023 per assicurazione Responsabilità Civile/Infortuni/Assistenza/Tutela Giudiziaria - (alunni e personale)a.s. 2022/23 - valida dal 05/11/2022 al 05/11/2023 per l'importo di € 3.110,00;
- **Mandato n. 118** del 12/05/2023 - P02/04 - in favore di IOcum - Sperimentazione LudoEducativa - Fattura n.FPA 2/23 del 29/04/2023 per servizio di formazione con esperti e tutor svolto nel terzo e quarto modulo del progetto 10.1.1A-FDRPOC-SI-2022-117 "Sostenere la motivazione per contrastare la dispersione" per l'importo di € 6.000,00;
- **Mandato n. 154** del 07/06/2023 - A05/02 in favore di ECOTIPS TRAVEL LAB S.R.L. n.42/74T del 06/06/2023 a saldo per viaggio d'istruzione in Calabria degli alunni delle classi quinte di scuola primaria e delle prime di scuola media, nei giorni 25 e 26 maggio 2023 per l'importo di € 3.635,00;
- **Mandato n. 294** del 12/10/2023 - A03/10 in favore di PK COSTRUZIONI S.A.S. DI PJETRI KRISTAQ & C Fattura n. 33 del 21/09/2023 per lavori di tinteggiatura delle aule laboratorio e degli spazi multidisciplinari - Progetto PNRR Piano Scuola 4.0"-Azione 1 Next Digital Classroom D.M. n.218/2022 cod. progetto: M4C1I3.2-2022-961 per l'importo di € 9.265,34;
- **Mandato n. 301** del 16/10/2023 - P02/09 in favore di EFFE C DI CANNAVO' ANGELO & C. S.N.C. - Fattura n.FATTPA 56_23 del 29/09/2023 per acquisto arredi cod. azione "11592 -Allestimento degli ambienti di comunità fuori della scuola" per l'importo di € 11.025,00;
- **Mandato n. 339** del 13/11/2023 -A03/07 in favore di Agenzia delle Entrate IVA Fattura n.V3-27330 del 18/09/2023 per l'importo di € 4.277,98;

Si procede all'estrazione a campione delle seguenti reversali:

- **Reversale n.49** del 07/06/2023 Aggr. 02 - 03/01 da TESORERIA DELLO STATO Acconto Finanziamento PNRR "Piano Scuola 4.0"-Azione 1 Next Digital Classroom D.M. n.218/2022 cod. progetto: M4C1I3.2-2022-961 per l'importo di € 56.784,29;

La documentazione allegata ai mandati esaminati risulta regolare.

Conto corrente postale

L'estratto conto postale al 31/12/2023 reca un saldo di € 62,31 in concordanza con quanto indicato nel registro del conto postale.

Minute Spese

Questo collegio, verifica il Registro delle minute spese e la relativa documentazione giustificativa che reca come ultima movimentazione la n. 48 del 20/12/2023 pari a € 500,00 quale chiusura fondo minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30 l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e consegnato al D.S.G.A. che provvederà ad inserirlo nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente del collegio in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art. 53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Il presidente (dott. Giovanni La Bianca)

Giovanni La Bianca
Rosita D'Orsi

Il componente (dott.ssa Rosita D'Orsi)

