Verbale n. 10
Analisi Conto Consuntivo Anno 2023

L'anno 2024 il giorno 10 del mese di Aprile, alle ore 9.00 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito Territoriale n. 031 della Provincia di Catania, giusta nomina di cui ai decreti Assessoriali n.1599 del 06/09/2022 e n.2399 del 28/11/2022 dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e alla formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione e della formazione Professionale della Regione Siciliana,
- giusta convocazione del Presidente del Collegio del 05/04/2024,
- considerato quanto dettato dalle circolari n. 8259 del 14/03/2024 del Ministero dell'Istruzione e del merito, circolari n.6 del 06/03/2024, n. 7 del 11/03/2024, n. 10 del 19/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio,

si riunisce

per procedere all'esame del Conto Consuntivo per il periodo 01-01-2023/ 31-12-2023 dell' Istituto di Istruzione Secondaria e Superiore "E. Majorana", ai sensi degli artt. 22 , 23, 49 e 51 del Regolamento amministrativo-contabile di cui al D.A. n. 7753 del 28 dicembre del 2018 della Regione Sicilia, contenenti le Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana, che ha interamente recepito il Decreto Interministeriale del 28 agosto n. 129, all'esame del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2023

Si rappresenta che il verbale è redatto mediante l'uso di strumenti informatici; tutta la documentazione necessaria all'esame del Conto Consuntivo per il periodo 01-01-2023/ 31-12-2023, corredata dai relativi allegati, inviata dal D.S.G.A., Dott. Samuele Rizzo , è stata acquisita previamente per via telematica.

All'esame del Conto Consuntivo per il periodo 01-01-2023/ 31-12-2023 partecipano il D.S., Prof.ssa Ornella Sipala, ed il D.S.G.A., Dott. Samuele Rizzo .

Sono presenti:

Il Dott. Giuseppe Salmeri Giuseppe , in rappresentanza della Regione Siciliana, Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Servizio Scuola dell'Infanzia e dell'Istruzione di ogni ordine e grado statali in qualità di Presidente;

Il Dott. Massimo Giuseppe Antonio Di Fede, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (Componente);

Viste le disposizioni di legge che regolano l'Autonomia Giuridica delle Istituzioni Scolastiche procedono ai 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. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
2. Accertamento dei residui;
3. Coerenza nella compilazione del modello L;

Conto Patrimoniale (Mod. K);

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali;
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario;
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi;
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere;
5. Corretta indicazione consistenze iniziali;
6. 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
La struttura delle classi per l'anno scolastico come comunicato dal D.S.G.A. è la seguente:

Data di riferimento: 15 marzo 2023

	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	8		8	188		178		178	5	-10		22,25	-
Seconde	9		9	189		176		176	4	-13		19,5	-
Terze	8		8	176		171		171	3	-5		21,3	-
Quarte	10		10	193		183		183	4	-10		18,3	-
Quinte	9		9	172		169		169	1	-3		18,7	-
Totale	44		44	918		877		877	17	-41		20	

Dati Personale
La situazione del personale dirigente, docente e non docente (organico di fatto) in servizio per l'anno scolastico può così sintetizzarsi:

Data di riferimento: 15 marzo 2023

Dirigente scolastico	1
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	5
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti su potenziamento tempo indeterminato	1
**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	**101**
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	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	**23**

Esame del Conto Finanziario 2023

Il Conto Consuntivo relativo all'Esercizio Finanziario 2023, risulta essere corredato dalla Relazione tecnica, che illustra

l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, dall'assenza di gestioni di fondi al difuori del Conto Consuntivo, dalla dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e dai risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Il Conto di Cassa al 01/01/2023 – ammontante ad **€ 350.822,81**– è meglio riportato nel prospetto che segue:

Conto Consuntivo Risultanze Dati Contabili

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			350.822,81
SOMME RISCOSSE	Competenza	928.450,13	
	Residui	215.063,81	
	Totale (1)	**1.143.513,94**	
SOMME PAGATE	Competenza	779.774,68	
	Residui	135.491,27	
	Totale (2)	**915.265,95**	
Differenza (1-2)			**228.247,99**
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			**579.070,80**

Analisi dell'avanzo o disavanzo di competenza

L'avanzo di Amministrazione 2023 al 31/12/2022 ammonta a Euro **663.098,84** è così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI		
Esercizio Corrente	286.475,20	
Esercizi Precedenti	98.750,20	
Totale (1)	**385.225,40**	
Esercizio Corrente	298.947,37	
Esercizi Precedenti	2.249,99	
Totale (2)	**301.197,36**	
Differenza (1-2)		**84.028,04**
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023		**579.070,80**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023		**663.098,84**

L'avanzo di Esercizio 2023 ammonta ad Euro **136.203,28** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023	**1.213.925,33**
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023	**1.077.722,05**
AVANZO ESERCIZIO 2023(competenza)	**136.203,28**

In base alle scritture registrate nei libri contabili e dalla 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 e di impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze complessive:

Il Conto Finanziario (Mod. H) espone la situazione finanziaria dell'Istituto, evidenziando quanto programmato e quanto realizzato nel corso dell'esercizio finanziario.

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	541.398,08				541.398,08
	01	NON VINCOLATO	115.641,78				115.641,78
	02	VINCOLATO	425.756,30				425.756,30
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	245.772,47	245.772,47	239.946,87	5.825,60	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)					
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)	215.174,81	215.174,81	215.174,81		
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	30.597,66	30.597,66	24.772,06	5.825,60	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	521.291,41	521.291,41	275.627,81	245.663,60	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	11.436,90	11.436,90	11.436,90		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)	16.322,31	16.322,31	16.322,31		
	04	FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE (FSC)					
	05	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI DALLO STATO					
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	493.532,20	493.532,20	247.868,60	245.663,60	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	61.585,25	61.585,25	52.623,77	8.961,48	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	31.023,77	31.023,77	31.023,77		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI					
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	30.561,48	30.561,48	21.600,00	8.961,48	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	60.537,33	60.537,33	34.512,81	26.024,52	
	01	PROVINCIA NON VINCOLATI					
	02	PROVINCIA VINCOLATI	56.796,83	56.796,83	30.970,81	25.826,02	
	03	COMUNE NON VINCOLATI					
	04	COMUNE VINCOLATI					
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	595,50	595,50	397,00	198,50	
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	3.145,00	3.145,00	3.145,00		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	324.738,86	324.738,86	324.738,86		
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	26.018,00	26.018,00	26.018,00		
	02	CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI					
	03	CONTRIBUTI PER MENSA SCOLASTICA					
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	249.450,00	249.450,00	249.450,00		
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI					
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	335,00	335,00	335,00		
	07	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI	0,50	0,50	0,50		
	08	CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI	9.226,36	9.226,36	9.226,36		
	09	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI					
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	39.709,00	39.709,00	39.709,00		
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI					
	12	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI VINCOLATI					
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
	01	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	02	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
	03	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	04	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	05	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO					
	06	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI					
	07	ATTIVITA' CONVITTUALE					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
	01	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI					
	02	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI					
	03	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ENTI PREVIDENZIALI					
	04	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE					
	05	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE					
	06	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ISP					
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
	01	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO STRADALI					
	02	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO AEREE					
	03	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO PER VIE D'ACQUA					
	04	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO					
	05	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREBI PER ALLOGGI E PERTINENZE					
	06	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER LABORATORI					
	07	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI n.a.c					
	08	ALIENAZIONE DI MACCHINARI					
	09	ALIENAZIONE DI IMPIANTI					
	10	ALIENAZIONE DI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE					
	11	ALIENAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO					
	12	ALIENAZIONE DI SERVER					
	13	ALIENAZIONE DI POSTAZIONI DI LAVORO					
	14	ALIENAZIONE DI PERIFERICHE					
	15	ALIENAZIONE DI APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE					
	16	ALIENAZIONE DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE					
	17	ALIENAZIONE DI HARDWARE N.A.C					
	18	ALIENAZIONE DI OGGETTI DI VALORE					
	19	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI					
	20	ALIENAZIONE DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO					
	21	ALIENAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI					
	22	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI MATERIALI n.a.c					

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
	01	ALIENAZIONE DI SOFTWARE					
	02	ALIENAZIONE DI BREVETTI					
	03	ALIENAZIONE DI OPERE DI INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE					
	04	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI IMMATERIALI n.a.c					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI					
	01	PROVENTI DERIVANTI DALLE SPONSORIZZAZIONI					
	02	DIRITTI REALI DI GODIMENTO					
	03	CANONI OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE					
	04	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI					
12		ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
	01	INTERESSI					
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c					
13		MUTUI					
	01	MUTUI					
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
		Totale entrate	1.755.323,41	1.213.925,33	927.450,13	286.475,20	541.398,08
		Disavanzo di competenza					
		Totale a pareggio		1.213.925,33			

Analisi delle Spese

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	1.285.695,76	731.587,12	446.160,29	285.426,83	554.108,64
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	31.771,25	27.353,50	27.353,50		4.417,75
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	139.892,68	79.423,69	79.423,69		60.468,99
	A03	DIDATTICA	591.227,33	331.349,26	45.922,43	285.426,83	259.878,07
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	69.610,76	28.841,98	28.841,98		40.768,78
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	448.173,70	264.268,69	264.268,69		183.905,01
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	5.020,04	350,00	350,00		4.670,04
P		PROGETTI	418.732,80	346.134,93	332.614,39	13.520,54	72.597,87
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE"	321.460,53	319.290,51	305.769,97	13.520,54	2.170,02
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	55.966,76				55.966,76
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	22.494,50	17.542,20	17.542,20		4.952,30
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	12.879,76	7.727,19	7.727,19		5.152,57
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	5.931,25	1.575,03	1.575,03		4.356,22
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	500,00				500,00
	R98	FONDO DI RISERVA	500,00				500,00

D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
		Totale spese	1.704.928,56	1.077.722,05	778.774,68	298.947,37	627.206,51
		Avanzo di competenza		136.203,28			
		Totale a pareggio		1.213.925,33			

Gli importi totali della Programmazione definitiva, delle Somme impegnate, delle Somme pagate e delle Somme dell'avanzo di amministrazione utilizzato concordano con i relativi importi del Riepilogo delle Spese in Conto Competenze del Modello N.. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,54% di quelle programmate.

Gestione residui attivi e passivi (Mod. L):

Dall'esame del modello (Mod. L) risultano residui attivi per € **385.225,40** risultano residui passivi per un importo pari a € 301.197,36

Esame del conto consuntivo del patrimonio (Mod. K)

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2023 si evincono le seguenti risultanze:

CODICI	VOCI	Situazioneal 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	IMMOBILIZZAZIONI			
A - 1	Immateriali			
A - 1 - 1	- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazionedelle opere dell'ingegno			
A - 1 - 2	- Concessioni,licenze,marchi e diritti simili			
A - 1 - 3	- Altre			
	Totale			
A - 2	Materiali			
A - 2 - 1	- Terreni e fabbricati			
A - 2 - 2	- Impianti e macchinari	228.181,68	121.617,05	349.798,73
A - 2 - 3	- Attrezzature			
A - 2 - 4	- Mezzi di trasporto			
A - 2 - 5	- Immobilizzazioni in corso ed Acconti	4.961,79	-448,18	4.513,61
A - 2 - 6	- Altri beni			
	Totale	233.143,47	121.168,87	354.312,34
A - 3	Finanziarie			
A - 3 - 1	- Partecipazioni in :			
A - 3 - 1 - a	- consorzi			
A - 3 - 1 - b	- reti di scuole			
A - 3 - 1 - c	- altre partecipazioni			
A - 3 - 2	- Crediti :			
A - 3 - 2 - a	- verso lo Stato			
A - 3 - 2 - b	- verso altri			
	Totale	233.143,47	121.168,87	354.312,34
	Totale immobilizzazioni			
B				
B - 1	DISPONIBILITA'			
B - 1 - 1	Rimanenze			
B - 1 - 2	- Materie prime, sussidiarie e di consumo			
B - 1 - 3	- Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
	- Prodotti finiti e merci			
B - 2				

B - 2 - 1		Totale			
B - 2 - 2	Crediti (Residui attivi)		335.321,25	49.904,15	385.225,40
	.. Verso lo Stato		335.321,25	49.904,15	385.225,40
B - 3	- Verso altri				
B - 3 - 1		Totale			
B - 3 - 2	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
B - 4	- Titoli di Stato				
B - 4 - 1	- Altri titoli		350.822,81	228.247,99	579.070,80
		Totale	350.822,81	228.247,99	579.070,80
	Disponibilità liquide		686.144,06	278.152,14	964.296,20
C	- Depositi bancari e postali				
		Totale			
		Totale disponibilita'			
	DEFICIT PATRIMONIALE		919.287,53	399.321,01	1.318.608,54
	TOTALE ATTIVO				

CODICI	VOCI		Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	DEBITI				
A - 1	A lungo termine				
A - 1 - 1	- Debiti verso le banche (1)				
		Totale			
A - 2	Residui passivi				
A - 2 - 1	- Verso lo Stato				
A - 2 - 2	- Verso altri		144.745,98	156.451,38	301.197,36
		Totale	144.745,98	156.451,38	301.197,36
		Totale debiti	144.745,98	156.451,38	301.197,36
B	CONSISTENZA PATRIMONIALE		774.541,55	242.869,63	1.017.411,18
	TOTALE PASSIVO		919.287,53	399.321,01	1.318.608,54

PROSPETTO DELL'ATTIVO

L'importo totale delle Immobilizzazioni Materiali (beni mobili e libri-materiale bibliografico) al 31/12/2023, pari ad **€ 354.312,34** , concorda con l'importo dei Registri degli inventari.

Il rinnovo e la rivalutazione dell'Inventario è stato effettuato secondo le disposizioni dettate dall'art.31, comma 9 del D.A. della Regione Sicilia n.7753 del 28 dicembre del 2018, dalla Circolare del M.I.U.R. n.8910/2011, dalla Circolare integrativa n.22/2012 e dalla Circolare n.7/2014 Ass. Reg. e della Form. Prof. Regione Sicilia.

Esame della situazione amministrativa (Mod. J)

Il Prospetto della Situazione Amministrativa **(Mod. J)** illustra la situazione finanziaria di fine esercizio e risulta diviso così come previsto dalla normativa in tre sezioni:

A) Conto di Cassa;
B) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio;
C) Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza.

Il Fondo di Cassa esistente all'inizio dell'esercizio ammonta ad **€ 350.822,81** e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa (Fondo di Cassa Iniziale).

Il Fondo di Cassa esistente alla fine dell'esercizio ammonta a **€ 579.070,80** e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa (Fondo di Cassa Finale).

L'Avanzo complessivo di fine esercizio ammonta ad **€ 663.098,84** e concorda perfettamente col seguente risultato.

L'avanzo/Disavanzo per la gestione di competenza ammonta ad € 136.203,28 e concorda con il relativo importo indicato nel Conto Finanziario **(Mod. H)**.

Dall'esame del **Modello J** risulta, inoltre, che le Somme riscosse in conto competenza (Punto A) 2, i Pagamenti eseguiti in conto competenza (Punto A) 4a), i Residui Attivi dell'esercizio (Punto B) 6), i Residui Passivi dell'esercizio (Punto B) 7), le Entrate effettive accertate nell'esercizio (Punto C) 10) e le Spese effettive impegnate nell'esercizio (Punto C) 11), concordano con tutti i totali del **Modello H**;

Le Somme indicate nel **Modello J** relative alle Riscossioni eseguite in conto residui (Punto A) 2b), i Pagamenti eseguiti in conto residui (Punto A) 4b) e i Residui passivi degli anni precedenti (Punto B) 7), concordano con i Totali indicati del Modello N.

Rendiconti di progetto/attività (Mod. I)

Nei Rendiconti di Progetto/Attività **(Mod. I)** sono evidenziati tutti i riepiloghi dello "stato di avanzamento" dei Progetti/Attività sia in Conto Competenze che in Conto Residui dell'Istituto.

Il Prospetto delle Spese del Personale **(Mod. M)** riporta le spese per i contratti d'opera relativi alle prestazioni professionali con lecorrenza 01/01/2023 al 31/12/2023

Tale modello riporta in ordine cronologico, il mese, il tipo di emolumento, il numero dei soggetti che sono stati liquidati, il compenso lordo (Netto–IRPEF–Contributi), gli oneri a carico dell'Amministrazione (IRAP–Oneri previdenziali) e la spesa complessiva pari ad **€ 116.502,29**

Esame delle spese modello N

Il Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Spesa **(Mod. N)** riporta il quadro sintetico delle spese relative a tutti i progetti/attività, sia in conto competenze che in conto residui come di seguito meglio descritto:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	276.895,93	94.311,98	34,06%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	119.871,25	53.339,73	44,50%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	930.578,11	588.699,91	63,26%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	340.832,92	322.073,50	94,50%
05	ALTRE SPESE	11.781,70	7.482,21	63,51%
06	IMPOSTE E TASSE	4.849,60	1.758,32	36,26%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	9.510,92	0,00	0,00%
08	ONERI FINANZIARI	739,00	739,00	100,00%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	9.369,13	9.317,40	99,45%

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	500,00	0,00	0,00%
		1.704.928,56	**1.077.722,05**	

Totale

Fondo per le minute spese

In merito all'esame della gestione del Fondo per le Minute Spese, si rileva a norma dell'articolo 21 del D.A. n.7753 del 28 dicembre del 2018 della Regione Sicilia, che il registro è gestito, in maniera meccanografica, per un importo iniziale pari a euro1.000,00.
La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata eseguita correttamente dal DSGA Dott. Samuele Rizzo in ottemperanza al regolamento interno approvato dal Consiglio d'Istituto.

Le spese sono state registrate nell'apposito registro, come previsto dalle disposizioni di legge e il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipati al D.S.G.A. con mandato n.27 del 17/01/2023 ed è stato regolarmente restituito e chiuso con reversale n 192 . del 21/11/2023

Adempimenti fiscali

La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini con protocollo telematico n° 23100513345666753
La dichiarazione IRAP/2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini con protocollo telematico n° 23111410001839636

Conclusioni

Tenuto conto che:

Risultano osservate le norme regolamentari;
E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
Tutti i modelli relativi al conto consuntivo sono correttamente compilati;
Il fondo minute spese risulta chiuso entro il 31/12/2023;
E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;
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 e Vi è concordanza con gli altri valori indicati nel modello;
Le risultanze contabili, Il modello K è coerente con gli altri modelli.

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 chiuso alle ore 10.30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro elettronico.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Salmeri (Presidente)

Dott. Massimo Giuseppe Antonio Di Fede (Componente)

