

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
“AMBITO N. 12 PROVINCIA DI MESSINA”

VERBALE N. 04/2024
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno duemilaventiquattro il giorno sette del mese di Maggio, alle ore 11.00, si è riunito, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti composto da:

Nome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Salvatore Trasacco	Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione	PRESENTE
Dott. Antonino Cautela	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito	PRESENTE

I Revisori dei Conti procedono all'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi degli art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e in ottemperanza alla Circolare Regionale-Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 7 del 11/03/2024 e alle Circolare Ministeriale n. 8259 del 14/03/2024 e Circolare Regionale-Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 9 del 15/03/2024 relative alla proroga di trenta giorni dei termini relativamente alla predisposizione e approvazione del Conto Consuntivo E.F. 2023 delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali.

Partecipa alla riunione il D.S.G.A, sig.ra Patrizia Germanotta.

I Revisori procedono, 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. Concordanza 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. *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 al 31/12/2023*
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 31/12/2023*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali della Scuola alla data del 15 aprile 2023.

L'istituto nell'anno scolastico 2022/2023 funzionava con le classi articolate nel modo seguente:

	Classi / Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti								Media Studenti per Classe (b/a)
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alun. a tempo norm.	di cui diversamente abili	Alunni a tempo pieno	di cui diversamente abili	Alunni a tempo ridotto	di cui diversamente abili	Alunni a tempo prolung.	Totale alunni frequentanti (b)	
<i>Scuola Secondaria di II grado</i>	Totale Classi											
Prime	11		212	212	1						212	19,27
Seconde	13		224	224	3						224	17,23
Terze	12		246	246	2						246	20,05
Quarte	12		217	208	1						208	17,33
Quinte	12		205	205	2						205	17,08
Totale	60		1102	1095	9						1095	18,25
Totale compless.	60		1102	1095	9						1095	18,25

Situazione del personale alla data del 15 aprile 2023.

La situazione del personale docente e non docente (organico di fatto) in servizio nell'a.s. 2022/2023 può così sintetizzarsi:

Dirigente Scolastico di ruolo	01
Docenti a tempo indeterminato	96
Docenti di sostegno a tempo indeterminato	08
Docenti di sostegno a tempo indeterminato Part-time	01
Docenti di religione a tempo determinato con contratto annuale	04
Docenti a tempo determinato con contratto annuale	//
Docenti a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	06
Docenti a tempo determinato di sostegno con contratto annuale	//
Docenti a tempo determinato di sostegno con contratto fino al 30 giugno	01
Docenti part-time con incarico a tempo indeterminato	03
Docenti a tempo determinato per supplenza breve	02
TOTALE PERSONALE DOCENTE	121

Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi	01
Assistenti Amministrativi (ATA) a tempo indeterminato	07
Assistenti Amministrativi (ATA) a tempo indeterminato part-time	01
Assistenti Amministrativi (ATA) a tempo determinato part-time	01
Assistenti Tecnici (ATA) a tempo indeterminato	04
Assistenti Tecnici (ATA) a tempo determinato fino al 30/06/2023	01
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato-contratto fino al 30 giugno	01
Personale addetto ai lavori socialmente utili (LSU)	//
TOTALE PERSONALE NON DOCENTE	31

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico, Prof.ssa Teresa Santomaro Terrano, e dal Direttore S.G.A., Rag. Patrizia Germanotta, in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa.

Il Collegio dei revisori dà atto che il conto consuntivo al 31/12/2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)%
Avanzo d'Amministrazione	E. 948.899,78	E.	E.
Finanziamenti dall'UE	E. 544.446,81	E. 544.446,81	E. 100,00%
Finanziamenti dello Stato	E. 56.567,51	E. 56.567,51	E. 100,00%
Finanziamenti dalla Regione	E. 37.856,95	E. 37.856,95	E. 100,00%
Finanziamenti da Enti Locali o da Altre Istituzioni	E. 98.015,68	E. 98.015,68	E. 100,00%
Contributi da privati	E. 554.008,30	E. 554.008,30	E. 100,00%
Proventi da Gestione economica	E.	E.	E.
Rimborsi e restituzione di somme	E. 125,00	E. 125,00	E. 100,00%
Alienazioni di Beni materiali	E.	E.	E.
Alienazioni di Beni immateriali	E.	E.	E.
Sponsor e utilizzo locali	E.	E.	E.
Altre entrate	E. 4,77	E. 4,77	E. 100,00%
Mutui	E.	E.	E.
Totale Entrate	E. 2.239.924,80	E. 1.291.025,02	E. 57,64%
Disavanzo di competenza	E.	E. 144.131,11	E.
Totale a pareggio	E. 2.239.924,80	E. 1.435.156,13	E. 64,07%

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a) %
Attività	E. 1.879.921,86	E. 1.215.393,65	E. 64,65%
Progetti	E. 242.242,70	E. 219.762,48	E. 90,72%
Gestioni economiche	E.	E.	E.
Fondo di Riserva	E. 1.290,00	E.	E. 0,00%
Totale programmazione	E. 2.123.454,56	E. 1.435.156,13	E. 67,59%
Disp. da programmare	E. 116.470,24	E.	E. 0,00%
Totale Spese	E. 2.239.924,80	E. 1.435.156,13	E. 64,07%
Avanzo di Competenza	E.	E.	E.
Totale a pareggio	E. 2.239.924,80	E. 1.435.156,13	E. 64,07%

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31/12/2023 presenta un disavanzo di competenza di € 144.131,11.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,59% di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.107.320,38.

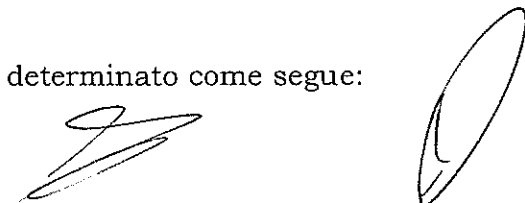
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	E. 237.613,68	E. + 64.938,03	E. 302.551,71
Totale Disponibilità	E. 1.176.422,20	E. + 93.269,40	E. 1.269.691,60
Totale dell'attivo	E. 1.414.035,88	E. + 158.207,43	E. 1.572.243,31
Deficit Patrimoniale	E.	E.	E.
Totale a pareggio	E. 1.414.035,88	E. + 158.207,43	E. 1.572.243,31
PASSIVO			
Totale debiti	E. 195.002,05	E. +269.920,88	E. 464.922,93
Consistenza Patrimoniale	E. 1.219.033,83	E. -111.713,45	E. 1.107.320,38
Totale a pareggio	E. 1.414.035,88	E. + 158.207,43	E. 1.572.243,31

Il valore delle immobilizzazioni trova corrispondenza con la sommatoria dei valori dell'inventario dei beni mobili e dell'inventario libri e materiale bibliografico.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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



Fondo di cassa al 01/01/2023				E. 405.440,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Parziali	
Riscossioni	E. 274.943,23	E. 988.782,61	E.	E. 1.263.725,84
Pagamenti	E. 193.787,06	E. 970.240,62	E.	E. 1.164.027,68
Fondo di cassa al 31/12/2023				E. 505.138,74
	anni precedenti	Esercizio	Parziali	
Residui Attivi	E. 462.310,45	E. 302.242,41	E.	E. 764.552,86
Residui Passivi	E. 7,42	E. 464.915,51	E.	E. 464.922,93
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				E. 804.768,67

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 505.138,74 che corrisponde al saldo dell'estratto conto corrente bancario dell'Istituto Cassiere Banca di Credito Cooperativo della Valle del Fitalia.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi / Pagati	Radiati	Da riscuotere Da pagare	Residui esercizio	Totale Residui al 31/12/2023
Residui Attivi	E. 770.981,62	E. 274.943,23	E.- 33.727,94	E.462.310,45	E. 302.242,41	E. 764.552,86
Residui Passivi	E. 195.002,05	E. 193.787,06	E -1.207,57	E. 7,42	E. 464.915,51	E. 464.922,93

Le radiazioni relative ai residui attivi vengono analiticamente indicate nell'Allegato A contenente l'elenco analitico dei residui attivi radiati. Tali radiazioni sono state proposte dal Dirigente Scolastico e successivamente approvate dal Consiglio di Istituto, come di seguito specificato:

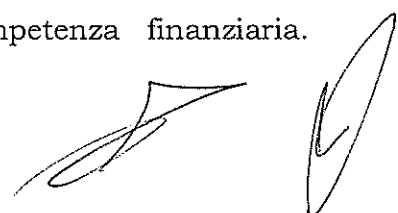
Proposta radiazione residui n. 1 prot. n. 4884 del 30/06/2022 approvata dal Consiglio d'istituto con delibera n. 98 del 17 Luglio 2023 (verbale n. 15);

Proposta radiazione residui n. 2 prot. n. 11429 del 30/12/2023 approvata dal Consiglio d'istituto con delibera n. 130 del 02 Febbraio 2023 (verbale n. 20).

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 d'insegnamento e apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività e ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività e i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.



	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Programmazz. definitiva	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/ Spese% (impegnato)
A01	E. 29.532,16	E. 110.437,77	E. 762,50	E.	E.	E.	E.	E. 244,39	E. 224.242,87	E. 140.976,82	62,87%
A02	E. 1.333,08	E. 6.841,39	E. 1.321,40	E.	E.	E. 3.599,00	E.	E.	E. 23.765,00	E. 13.094,87	55,10%
A03	E. 10.190,52	E. 21.454,49	E. 2.797,03	E.	E.	E. 320.613,31	E.	E.	E. 955.158,60	E. 406.393,72	42,55%
A04	E. 86.970,17	E. 49.374,23	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E. 145.925,73	E. 139.976,74	95,92%
A05	E.	E. 509.080,00	E.	E.	E.	E.	E.	E. 5.871,50	E. 518.651,00	E. 514.951,50	99,29%
A06	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E. 12.178,66	E. 0,00	0,00%
Progetti in Ambito Scientifico..	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E. 0,00	E. 0,00	0,00%
Progetti in ambito umanistico...	E. 58.702,99	E. 2.870,93	E. 9.216,32	E.	E.	E.	E.	E.	E. 77.575,05	E. 70.790,24	91,25%
Progetti per certificazioni...	E. 2.899,36	E.	E. 12.353,80	E.	E.	E.	E.	E.	E. 21.512,45	E. 15.253,16	70,90%
Progetti per formazione e aggiornam....	E. 14.122,24	E. 1.347,70	E. 115.906,29	E.	E.	E.	E.	E. 100,00	E. 137.637,20	E. 131.476,23	95,52%
Progetti per gare e concorsi	E.	E.	E. 862,85	E. 1.380,00	E.	E.	E.	E.	E. 5.518,00	E. 2.242,85	40,65%
TOTALE	E. 214.033,13	E. 48.906,73	E. 835.527,14	E. 6.260,93	E.	E. 324.212,31	E.	E. 6.215,89	E. 2.122.164,56	E.1.435.156,13	67,63%
TOTALE IMPEGNI %	14,91%	3,41%	58,22%	0,44%	0,00%	22,59%	0,00%	0,43%		100,00%	%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,07% (1.435.156,13x100/2.239.924,80). In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 90,72% (219.762,48x100/242.242,70).

ADEMPIMENTI FISCALI

I modelli 770/2023 ed Irap 2023, per l'anno d'imposta 2022, sono stati presentati nei termini di legge e precisamente in data 16/10/2023 rispettivamente con protocollo n. 23101612571040327 e con protocollo n. 23101613140141187.

Il Modello Certificazione Unica 2024 per l'anno d'imposta 2023 è stato presentato, nei termini di legge, il 08/03/2024 con protocollo n. 24030815144627871.

Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

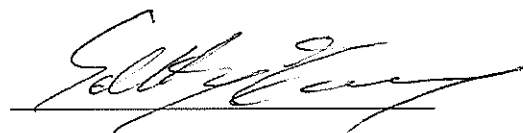
I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni di debiti fuori bilancio, né contabilità speciali.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti tenendo conto della relazione del Dirigente Scolastico e della regolarità della gestione amministrativo contabile degli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12.15, letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DELL'ASS.REG.LE



IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DEL MIUR

