

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 7/2024

L'anno 2024 il giorno 09 del mese di Maggio, alle ore 09,20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 15 di Messina.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Natalia	FABRIS	Ass.to dell'Istruzione e della formazione prof.le – Regione Siciliana	Presente
Marilena	SERRANO'	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

### Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Regolare chiusura del fondo minute spese
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- Coerenza nella compilazione del modello L

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
- Corretta indicazione consistenze iniziali
- Coerenza nella compilazione del modello K

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
- Coerenza nella compilazione del modello J



**Dati Generali L.C. F. Maurolico - Data di riferimento: 31 ottobre**

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

Numero CLASSI	N.ALUNNI ISCRITTI	Di cui diversamente abili
25	554	1

**Dati Generali L.L. "Gabelli" Data di riferimento: 31 ottobre**

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

Numero CLASSI	N.ALUNNI ISCRITTI	Di cui diversamente abili
6	104	1

**Dati Generali L.S. "Galilei" Data di riferimento: 31 ottobre**

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

Numero CLASSI	N.ALUNNI ISCRITTI	Di cui diversamente abili
16	345	6

**Personale - Data di riferimento: 31 ottobre**

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1ª 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>88</b>
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5

Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato(PNRR)	1
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

### 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)	Differenza (b-a)
Avanzo di Amministrazione	928.535,74		928.535,74
<b>FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA</b>	335.002,52	174.815,55	160.186,97
<b>FINANZIAMENTI DELLO STATO</b>	66.999,81	66.999,81	0,00
<b>FINANZIAMENTI DALLA REGIONE</b>	62.532,07	62.532,07	0,00
<b>FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI</b>	61.257,48	61.257,48	0,00
<b>CONTRIBUTI DA PRIVATI</b>	625.806,65	625.806,65	0,00
<b>RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME</b>	550,00	550,00	
<b>ALTRE ENTRATE</b>	0,00	0,00	0,00
Mutui			
<b>Totale entrate</b>	<b>2.080.684,27</b>	<b>991.961,58</b>	<b>1.088.722,71</b>
Disavanzo di competenza			
<b>Totale a pareggio</b>		<b>991.961,58</b>	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Differenza (b-a)
<b>ATTIVITA'</b>	<b>1.182.828,62</b>	515.995,54	<b>666.833,08</b>
Funzionamento Generale E Decoro Della Scuola	18.119,32	12.766,38	5.352,94
Funzionamento Amministrativo	106.730,13	85.101,78	21628,35
Didattica	689.602,68	141.843,31	547.759,37
Alternanza scuola-lavoro	50.141,89	35.224,70	14917,19
Visite Viaggi E Programmi Di Studio All'estero	287.692,00	231.155,60	56.536,40
Attivita' Di Orientamento	30.542,60	9.903,77	20368,83
<b>PROGETTI</b>	<b>887.167,52</b>	<b>397.045,39</b>	<b>490.122,13</b>
Progetti In Ambito "Scientifico,Tecnico E Professionale"	265.470,20	23.530,00	241.940,20
Progetti In Ambito "Umanistico E Sociale"	604.104,70	359.193,26	244.911,44
Progetti Per "Certificazioni e Corsi Professionali"	0,00	0,00	0,00
Progetti per Formazione / Agg. Personale	15.692,42	12.422,13	3.270,29
Progetti per gare econcorsi	1.900,20	1.900,00	0,20
<b>GESTIONE ECONOMICHE</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>FONDO DI RISERVA</b>	2.392,01		2.392,01
<b>Totale Spese</b>	<b>2.072.388,15</b>	<b>913.040,93</b>	<b>1.159.347,22</b>

Avanzo di competenza **78.920,63****Totale a pareggio 991.961,56**

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza. di € 78.920,63

**Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023.	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	277969,16	99854,96	178.114,20	5.400,00		€ 183.514,20

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui

Residui Passivi	177.495,06	123.807,64	53687,42	64898,74	118.586,16
-----------------	------------	------------	----------	----------	------------

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 588,00. e pagati residui passivi per euro 94.798,60. (al 12/4)

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 592.033,58. 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	773.800,98		773.800,98
Totale Disponibilità	1.105.630,80	-405.503,28	700.127,52
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.879.431,78</b>	<b>-405.503,28</b>	<b>1.473.928,50</b>
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		€ 0,00
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	177.495,06	-58.908,90	118.586,16
Consistenza Patrimoniale	1.701.936,72	-346.594,38	1.355.342,34
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.879.431,78</b>	<b>-405.503,28</b>	<b>1.473.928,50</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Totali	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 402.146,63
Riscossioni	€ 99.854,96	€ 986.561,56	€ 1.086.416,52	
Pagamenti	€ 123.807,64	€ 848.142,19	€ 971.949,83	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				516.613,32
Residui Attivi	€ 178.114,20	€ 5.400,00		€ 183.514,20
Residui Passivi	€ 53.687,42	€ 64.898,74		€ 118.586,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 581.541,36

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad euro 516.613,82, 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.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.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	250.626,35	58.909,45	23,50%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	467.945,52	78.100,88	16,69%

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	859.992,98	723.307,75	84,11%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	438.265,38	0,00	0,00%
05	ALTRE SPESE	29.494,08	28.474,13	96,54%
06	IMPOSTE E TASSE	20.369,91	19.992,16	98,15%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	455,92	455,92	100,00%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	2.846,00	3.800,64	133,54%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	2.392,01	0,00	0,00%
Totale generale		<b>2.072.388,15</b>	<b>913.040,93</b>	

### Dichiarazione del sostituto di imposta Mod. 770 e IRAP

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 770/23 risulta presentata nei termini al prot. A.E. **23102315555957249** del 23/10/2023.

Il modello IRAP 2023 (anno d'imposta 2022) è stato trasmesso il 22/11/2023 con prot. A.E. **23112213133240429**.

Visto che,

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 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
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/23
- 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
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/23 comunicati dall'ente Tesoriere.
- 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 comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

I Revisori dei Conti, manifestano parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023, da parte del Consiglio di Istituto.



Il presente verbale, chiuso alle ore 10,30, dell'anno 2024 il giorno nove del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Nome	Cognome	Rappresentanza
Natalia	FABRIS	Ass.to dell'Istruzione e della formazione prof.le – Regione Siciliana

Firma 

Marilena	SERRANO'	Ministero dell'Istruzione e del Merito
----------	----------	--

Firma 