

ATTI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2023

Verbale n. 3/2024 del 10/05/2024

Il giorno 10 del mese di maggio dell'anno duemilaventiquattro alle ore 13:30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito 11 della Provincia di Messina, composto da:

Dott.ssa Caterina Calabrò - Presidente	In rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale
Componente da nominare	In rappresentanza del Ministero dell'Istruzione

si riunisce, nell'Ufficio di Segreteria del Liceo Lucio Piccolo, per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3, del D. A. del 28 dicembre 2018 n. 7753 e procede allo svolgimento degli adempimenti di propria competenza, con riferimento alle disposizioni contenute nel suddetto D. A..

È presente il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi dott.ssa Grazia Polito.

Prima di passare all'esame dei documenti contabili e della relazione del Dirigente Scolastico e del DSGA, il Collegio accerta che l'istituto è così strutturato:

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di II grado - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: SEI

N. classi articolate: TRI

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti		Alumni frequentanti							Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente 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)
Prime	10		10	171	180		180	180	4	+9	0	18	0
Seconde	11		11	199	207		207	207	4	+8	0	18,81	0
Terze	10		10	201	201		201	201	2	0	0	20,01	0
Quarte	10		10	201	206		206	206	2	+50	0	20,06	0
Quinte	9		9	195	195		195	195	1	0	0	21,66	0
Totale	50		50	967	989	0	989	989	13	22	0	0	0

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	/
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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
<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	/
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	/
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	/
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	30

L'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale, con circolare n. 9 del 15/03/2024 ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23 del D.A. 28/12/2018, n. 7753.

Il documento contabile è stato predisposto in data 12/04/2024 ed è corredato di tutti i documenti previsti dall'art. 22 del D. A. n. 7753 del 28/12/2018:

- 1) Conto finanziario (Mod. H);
- 2) Conto del patrimonio (Mod. K).

e dei seguenti allegati:

- a) Elenco residui attivi e passivi (Mod. L);
- b) Situazione finanziaria definitiva (Mod. J);
- c) Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (Mod. M);
- d) Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (Mod. I);
- e) Riepilogo per aggregato (Mod. N).

Prima di verificare la correttezza dei modelli, i Revisori hanno esaminato la relazione congiunta, predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che illustra analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2023, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 4 del 06/02/2023 e le variazioni di bilancio e quindi la programmazione definitiva.

In attuazione a quanto previsto dall'art. 10, comma 1 del D.A. 28/12/2018, n. 7753, si è accertato che il Consiglio di Istituto ha verificato lo stato di attuazione del programma annuale con delibera n. 2 del 16/06/2023, la relativa relazione accompagna il Mod. H bis.

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 congiunta predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, si è 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.

La situazione definitiva delle entrate e delle spese risulta dal mod. H e presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse (c)	Somme rimaste da riscuotere (d) = b - c	Differenza (e) = a - b
01) Avanzo di Amministrazione	143.192,93				143.192,93
02) Finanziamenti dall'Unione Europea	512.625,56	512.625,56	255.812,77	256.812,79	
03) Finanziamenti dallo Stato	66.327,13	66.327,13	66.327,13		
04) Finanziamenti dalla Regione	55.743,86	55.743,86	52.743,86	3.000,00	
05) Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	29.842,92	29.842,92	29.842,92		
06) Contributi da privati	237.655,74	237.655,74	237.655,74		
07) Proventi da Gestione economica					
08) Rimborsi e restituzione di somme					
09) Alienazione di beni materiali					

ENTRATE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse (c)	Somme rimaste da riscuotere (d) = b - c	Differenza (e) = a - b
10) Alienazione di beni immateriali					
11) Sponsor e utilizzo locali					
12) Altre entrate	4.965,03	4.965,03	4.965,03		
13) Mutui					
Totale entrate	1.050.353,17	907.160,24	647.347,45	259.812,79	143.192,93
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		907.160,24			

SPESE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate (c)	Somme rimaste da pagare (d) = b - c	Differenza (e) = a - b
A) Attività	1.009.960,84	688.347,86	388.501,30	299.846,56	321.612,98
P) Progetti	40.192,33	13.664,16	10.187,16	3.477,00	26.528,17
G) Gestione economiche					
R) Fondo di Riserva	200,00				200,00
D) Disavanzo di Amministrazione					
Totale Spese	1.050.353,17	702.012,02	398.688,46	303.323,56	348.341,15
Avanzo di competenza		205.148,22			
Totale a Pareggio		907.160,24			

Dal confronto con la programmazione definitiva (€ 1.050.357,17) emerge che le somme impegnate (€ 702.012,02) risultano pari al 68,84% di quelle programmate.

L'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza come di seguito indicato:

SOMME ACCERTATE	907.160,24
SOMME IMPEGNATE	702.012,02
AVANZO DI COMPETENZA	205.148,22

Quanto sopra concorda con il Mod. J ed il Mod. K.

Esame delle 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 di insegnamento e di apprendimento.

Dietro la previsione iniziale di € 185.610,54 si è verificata una programmazione definitiva di € 1.050.153,17.

L'esame della suddetta documentazione non ha dato luogo a osservazioni.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui attivi:

Iniziali al	Riscossi	Variazioni in	Da riscuotere	Residui	Totale
-------------	----------	---------------	---------------	---------	--------

01/01/2023 a	b	diminuzione c	d=a-b-c	esercizio 2023 e	Residui f=d+e
108.708,92	91.544,38	-4.688,72	12.475,82	259.812,79	272.288,61

Residui passivi:

Iniziali al 01/01/2023 a	Pagati b	Variazioni in diminuzione c	Da pagare d=a-b-c	Residui esercizio 2023 e	Totale Residui f=d+e
84.975,25	84.731,25	-244,00	0	303.323,56	303.323,56

Riepilogo residui:

RESIDUI ATTIVI DEGLI ANNI PRECEDENTI	12.475,82
RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	259.812,79
TOTALE RESIDUI ATTIVI	272.288,61

RESIDUI PASSIVI DEGLI ANNI PRECEDENTI	0
RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	303.323,56
TOTALE RESIDUI PASSIVI	303.323,56

I suddetti importi, risultanti al 31/12/2023, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale (mod. K) e nella situazione amministrativa (mod. J).

Situazione amministrativa (Mod. J)

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel modello J, risulta così determinato:

RIF.	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	FONDO CASSA AL 31/12/2023	379.376,10
B	RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	272.288,61
C	RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	303.323,56
D = A + B - C	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	348.341,15

La situazione di cassa al 31/12/2023 dell'importo suddetto concorda con le risultanze dell'estratto conto della Banca d'Italia e dalla verifica di cassa dell'Istituto cassiere, Credit Agricole.

Il saldo di cassa sul conto corrente postale al 31/12/2023 è di € 72,52.

Le spese del fondo economale sono state anticipate al direttore con mandato n. 16 del 07/02/2023 di € 800,00 è stato regolarmente reintegrato con reversale n. 127 del 18/12/2023 di pari importo.

Adempimenti fiscali

I modelli 770/2023, IRAP/2023 e Certificazione Unica 2023 riferiti ai redditi anno 2022 sono stati presentati nei termini di legge.

Ad oggi non vengono riferiti contenziosi di natura tributaria.

Situazione patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari a € 627.370,05.

Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrispondono con quelli risultanti dal registro dell'inventario.

ATTIVO			
Descrizione	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Totale Immobilizzazioni	296.534,30	-17.577,92	278.956,38
Totale Disponibilità	232.683,92	419.053,31	651.737,23
Deficit Patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	529.218,22	401.475,39	930.693,61

PASSIVO			
Descrizione	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Totale debiti	84.975,25	218.348,31	303.323,56
Consistenza Patrimoniale	444.242,97	183.127,08	627.370,05
TOTALE PASSIVO	529.218,22	401.475,39	930.693,61

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

Conclusioni.

Il Collegio dei 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

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

Dott.ssa Caterina Calabrò – Presidente

