

ANALISI CONTO CONSUNTIVO A.F. 2023

I. I. S. "GALILEI-CAMPAILLA" MODICA
Prot. 0004497 del 07/05/2024
VI-3 (Entrata)

VERBALE N. 8

L'anno 2024 il giorno 7 del mese di Maggio, alle ore 9:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n. 4 della provincia di Ragusa.

La riunione si svolge presso la sede della Scuola capofila Istituto Comprensivo Statale "S. Marta-Ciaceri" di Modica Corso Vittorio Veneto, n.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	Occhipinti	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Laura	Macauda	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo A.F. 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e 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 economale per le 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia;
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Rendiconto gestione economica (Mod. I):

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate.

STRUTTURA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO al 15 Marzo

L'istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

codice ministeriale	comune	indirizzo	alunni
RGPS01601R	MODICA	P.zza Baden Powell n 10	547
RGPC01601N	MODICA	C.so Umberto I n. 172	248
RGSL01601N	MODICA	Via Sorda Sampieri	317

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n.1119 alunni di cui 666 femmine, distribuiti su 53 classi

INDIRIZZO ARTISTICO: RGSL01601N

Classe	n. Classi	n. iscritti	femmine	Maschi
1	3	78	60	18
2	3	64	52	12
3	3	71	55	16
4	3	63	47	16
5	3	48	34	14
TOTALI	15	324	248	76

INDIRIZZO CLASSICO: RGPC01601N

Classe	n. Classi	n. iscritti	femmine	Maschi
1	2	37	29	8
2	2	48	38	10
3	2	51	35	16
4	3	51	44	7
5	3	61	50	11
TOTALI	12	248	196	52

INDIRIZZO SCIENTIFICO: RGPS01601R

Classe	n. Classi	n. iscritti	femmine	Maschi
1	6	145	66	79
2	5	106	41	65
3	5	97	42	55
4	5	101	39	62
5	5	98	34	64
TOTALI	26	547	222	325

Il personale scolastico in servizio nell'Istituto al 15 Marzo:

Oltre al Dirigente scolastico e al Direttore dei Servizi Generali e Amm.vi di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere così costituito:

PERSONALE IN ORGANICO DI DIRITTO:

qualifica	unità
DOCENTI	91
ASSIST. AMM.VI	9
ASSIST. TECNICI	7
COLLABORATORI SCOLASTICO	17
	124

PERSONALE DOCENTE IN ORGANICO DI FATTO:

qualifica	Unità a t. Indeterm.	A tempo determ.
DOCENTI	101	4
Ins. Di Religione	1	2
Ins. Di Sostegno	11	

PERSONALE ATA IN ORGANICO DI FATTO:

qualifica	Unità a t. Indeterm.	A tempo determ.
Direttore S.G.A.	1	
Ass.ti Amm.vi	9	1
Ass.ti Tecnici	8	1
Collaboratori Scolastici	18	

I revisori dei Conti non esprimono parere in merito ai dati relativi alla popolazione scolastica, al personale scolastico ed agli edifici scolastici, in quanto danno atto di non avere a disposizione strumenti di verifica.

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 A.F. 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 384.008,70		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	345.576,64	345.576,64	1,00
03) Finanziamenti dello Stato	36.056,42	36.056,42	1,00
04) Finanziamenti della Regione	52.722,61	52.722,61	1,00
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	83.578,92	83.578,92	1,00
06) Contributi da privati	373.538,40	373.508,40	1,00
07) Proventi da gestioni economiche			0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	69,90	69,90	1,00
09) Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	31.741,98	31.741,98	1,00
12) Altre entrate	127,72	127,72	1,00
13) Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.307.421,29	€ 923.382,59	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 923.382,59	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività amministrativo-didattiche	1.055.331,27	730.598,48	
P) Progetti	202.225,95	149.326,68	
G) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	1.000,00	0,00	
Totale Spese	€ 1.258.557,22	€ 879.925,16	
Avanzo di competenza		€ 43.457,43	
Totale a Pareggio		€ 923.382,59	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di 43.457,43.
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,92% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

(Schema verbale Athena)

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Riscossi nel 2023	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2023	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
273.352,17		234.302,17		39.050,00		221.673,42		-600,00		260.123,42

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Pagati nel 2023	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2023	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
297.400,55		293.389,73		4.010,82		415.304,09		-621,48		418.693,43

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2021	€ 27.950,00	€ 1.191,28
Anno 2022	€ 10.500,00	€ 2.198,06
Anno 2023	€ 221.673,42	€ 415.304,09
Totale situazione residui al 31/12/2023	€ 260.123,42	€ 418.693,43

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	507.292,79	-79.432,79	427.860,00
Totale Disponibilità	681.409,25	164.771,79	846.181,04
Totale dell'attivo	1.188.702,04	85.339,00	1.274.041,04
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	1.188.702,04	85.339,00	1.274.041,04

PASSIVO			
Totale debiti	297.400,55	121.292,88	418.693,43
Consistenza Patrimoniale	891.301,49	-35.953,88	855.347,61
Totale a pareggio	1.188.702,04	85.339,00	1.274.041,04

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023. Durante l'anno finanziario 2023 si sono registrati degli aumenti patrimoniali per un importo complessivo di **€. 9.125,66 nella III categ. per l'acquisto di n. 21 nuove attrezzature** per implementare la dotazione dei laboratori didattici (microscopi binoculare, apparecchio di millikan, Kit di fisica per elettricità e per ottica; simulatore di centrale idroelettrica e di impianto fotovoltaico; Sensori di pressione, di umidità, di temperatura).

Durante l'anno finanziario, a seguito di ricognizione annuale (vedasi verbale della commissione tecnica), **sono stati scaricati n. 137 beni materiali, attrezzature e macchinari** rotti e obsoleti, non più funzionanti per un totale complessivo di **€. 21.682,71** riguardanti n. 5 mobili della I Cat. per un importo di €. 3.334,39, e n. 132 impianti e attrezzature della III Cat. per un importo di €. 18.348,32.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2023, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2023 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Dopo le operazioni di ammortamento si è registrata una diminuzione patrimoniale pari ad **€. 66.875,74** (€. 6.131,93 per la I cat., di €. 59.865,23 per la III Cat. e di €. 878,58 per la II Cat.). Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2023 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2024.

RM

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 891.301,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€. 576.330,04	-69.037,25	507.292,79
Totale Disponibilità	€. 500.786,67	180.622,58	681.409,25
Totale dell'attivo	€. 1.077.116,71	111.585,33	1.188.702,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		
Totale a pareggio	€. 1.077.116,71	111.585,33	1.188.702,04
PASSIVO			
Totale debiti	€ 82.757,15	214.643,40	297.400,55
Consistenza Patrimoniale	€. 994.359,56	-103.058,07	891.301,49
Totale a pareggio	€. 1.077.116,71	111.585,33	1.188.702,04

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022. Durante l'anno finanziario 2022 si sono registrati degli aumenti patrimoniali per un importo complessivo di **€. 3.259,00 nella I categ.** per l'acquisto di beni costituenti la dotazione degli uffici (pompe di calore, carrelli multi uso per pulizia locali, tappeto asciugapiedi e portacenere a colonna) e di **€. 34.017,44 nella III cat.** a seguito di acquisti di impianti e attrezzature per attività didattiche (sistema zspace, videocamera, fotocamera, monitor multi- touch da 65", personal computer completo di monitor, fotocopiatore, apparecchio per lo studio del moto parabolico, pompa rotativa monostadio, macchina di rotazione elettrica, pendolo balistico e tavola a cuscino d'aria).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

CONTO DI CASSA		
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023		408.057,08
	Competenza	701.709,17
SOMME RISCOSSE		
	Residui	234.302,17
	Totale(1)	936.011,34
	Competenza	464.621,07
SOMME PAGATE		
	Residui	293.389,73
	Totale(2)	758.010,80
Differenza (1-2)		178.000,54
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023		586.057,62

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 ammonta a Euro **427.487,61** così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI		
	Esercizio Corrente	221.673,42
ATTIVI		
	Esercizi Precedenti	38.450,00
	Totale(1)	260.123,42
	Esercizio Corrente	415.304,09
PASSIVI		
	Esercizi Precedenti	3.389,34
	Totale(2)	418.693,43
Differenza (1-2)		-158.570,01
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023		586.057,62
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023		427.487,61

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € **586.057,62** concorda con le giacenze presso il conto dell'istituto cassiere, il conto della Banca d'Italia (Tesoreria Unica) 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 Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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	Program. Defini.	Somme impegnate	Perc. Di util. (%)
01	Spese di personale	98.088,99	75.379,06	76,85
02	Acquisti di beni di consumo	69.022,00	36.303,99	52,60
03	Acquisto di servizi ed util. Beni di terzi	697.057,63	440.490,96	63,19
04	Acquisto di beni di investimento	255.476,72	222.013,00	86,90
05	Altre spese	26.739,70	9.244,39	34,57
06	Imposte e tasse	105.335,22	90.949,30	86,34
07	Oneri straord. E da contenz.	0,00	0,00	
08	Oneri finanziari	0,00	0,00	
09	Rimborsi e poste correttive	5.836,96	5.544,46	94,99
	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	
98	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	
	Totale generale	1.258.557,22	879.925,16	69,92

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,92%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F;
- le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante delle documentazioni contabili dell'esercizio finanziario 2023;
- l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari;
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite;
- l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n° 378 del 20/12/2023;
- non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento
 - 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
 - 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 comunicati dall'Istituto cassiere
- 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 e Banca d'Italia;
 - Il modello J 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 Collegio procede all'esame della situazione di cassa al 04/05/2024

Il servizio di cassa è affidato alla Banca Monte dei Paschi di Siena, ag. Modica S.Cuore- Conto IBAN IT02P0103084480000000512283

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione alla data del 04/05/2024: ultimo mandato emesso è il n. 336 dell'importo di €.190,00 concernente il rimborso quota versata dall'alunno per mancata partecipazione al progetto Radici e l'ultima reversale emessa è la n. 191 dell'importo di €. 11,00 per incasso n. 2 quote Alunni per Assicurazione Infortuni e RC.

Fondo cassa al 01/01/2024				586.057,62
Riscossioni eseguite in c/competenza	390.857,98			
Riscossioni eseguite in c/residui	37.427,59			
TOTALI				428.285,57
Pagamenti eseguiti in c/competenza		363.967,96		
Pagamenti eseguiti in c/residui		235.836,75		
TOTALE Pagamenti				599.804,71
Fondo cassa al 04/05/2024				414.538,48

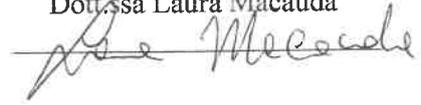
Il fondo cassa al 04/05/2024 di € 414.538,48 non concorda con i saldi rilevati dall'estratto conto telematico della Banca Monte dei Paschi di Siena e della Banca d'Italia con il saldo di diritto e di fatto pari a €. 418.413,09; la differenza di € 3.847,61 corrisponde a delle riscossioni da regolarizzare con reversali per un importo di €. 3.977,66, di €. 211,95 per l'importo del mandato n. 319 non regolarizzato per IBAN errato e della somma di €. 315,00 per sospesi in uscita da regolarizzare relativo alla rata trimestrale per tenuto conto dell'Istituto Cassiere come da Convenzione di Cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Rag. Giovanni Occhipinti

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Occhipinti', written over a horizontal line.

Dott.ssa Laura Macaudo

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L. Macaudo', written over a horizontal line.