



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE N. 2

"Giovanni Paolo II"

Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di primo grado

Indirizzo Via Torrente Forno, 58 — 98071 Capo d'Orlando (ME)

Telefono 0941902010

Fax 0941918239

Codice fiscale 95008810830

Codice Meccanografico MEIC83000X

Codice Univoco Ufficio UFFVHMT

Sito Internet www.icgiovannipaolosecondo.edu.it

Indirizzo e-mail meic83000x@istruzione.it

Posta Certificata meic83000x@pec.istruzione.it



ATTI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2023

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

Il giorno dieci del mese di maggio dell'anno duemilaventiquattro alle ore 15:15, 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 dell'Istituto Comprensivo n. 2 "Giovanni Paolo II", 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, Sig. Basilio Ceraolo.

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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2024.

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	8	8	195		195	195	9	24,37

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore)(h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	1	5	67		51	14	65	6	2	13,00
Seconde		2	2	4	56		29	26	55	3	1	13,75
Terze		3	1	4	57		41	13	54	1	3	13,50
Quarte		2	2	4	58		38	20	58	6		14,50
Quinte		4		4	70		70		70	4		17,50
Pluriclassi												
Totale		15	6	21	308		229	73	302	20	6	14,38
Prime		3		3	68		67		67	7	1	22,33
Seconde		2	1	3	62		45	16	61	3	1	20,33
Terze		3	1	4	72		58	13	71	4	1	17,73
Pluriclassi												
Totale		8	2	10	202		170	29	199	14	3	19,90

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
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*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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	105

<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	
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
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	18

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 15/04/2024 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).

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. 65 del 09/02/2023 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. 87 del 29/06/2023, 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	268.023,97				268.023,97
02) Finanziamenti dall'Unione Europea	125.736,64	125.736,64	62.868,32	62.868,32	
03) Finanziamenti dallo Stato	977,40	977,40	977,40		
04) Finanziamenti dalla Regione	37.760,53	37.760,53	34.760,53	3.000,00	
05) Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	1.480,00	1.480,00	1.480,00		
06) Contributi da privati	50.449,31	50.449,31	50.305,95	143,36	
07) Proventi da Gestione economica					
08) Rimborsi e restituzione di somme					
09) Alienazione di beni materiali					
10) Alienazione di beni immateriali					
11) Sponsor e utilizzo locali					

ENTRATE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse (c)	Somme rimaste da riscuotere (d) = b - c	Differenza (e) = a - b
12) Altre entrate	279,95	279,95	279,95		
13) Mutui					
Totale entrate	484.707,80	216.683,83	150.672,15	66.011,68	268.023,97
Disavanzo di competenza		129.154,72			
Totale a pareggio		345.838,55			

SPESE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate (c)	Somme rimaste da pagare (d) = b - c	Differenza (e) = a - b
A) Attività	356.535,23	329.547,12	136.865,53	192.681,59	26.988,11
P) Progetti	23.297,78	16.291,43	16.291,43		7.006,35
G) Gestione economiche					
R) Fondo di Riserva	1.000,00				1.000,00
D) Disavanzo di Amministrazione					
Totale Spese	380.833,01	345.838,55	153.156,96	192.681,59	34.994,46
Avanzo di competenza					
Totale a Pareggio		345.838,55			

Dal confronto con la programmazione definitiva (€ 380.833,01) emerge che le somme impegnate (€ 345.838,55) risultano pari al 90,81% di quelle programmate.

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

SOMME ACCERTATE	217.683,83
SOMME IMPEGNATE	346.838,55
DISAVANZO DI COMPETENZA	-129.154,72

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 € 283.448,65 si è verificata una programmazione definitiva di € 380.833,01.

Vengono controllati a campione le reversali n. 2 del 14/02/2023 di € 14.726,15, n. 9 del 02/05/2023 di € 68,09, n. 35 del 26/10/2023 di € 224,03 e n. 53 del 22/12/2023 di € 12.000,00 e i mandati n. 10 del 14/02/2023 di € 268,18, n. 12 del 21/02/2023 di € 26,82, n. 46 del 27/04/2023 di € 400,00 e n. 55 del 08/05/2023 di € 88,00.

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 01/01/2023 a	Riscossi b	Variazioni in diminuzione c	Da riscuotere d=a-b-c	Residui esercizio 2023 e	Totale Residui f=d+e
203.728,07	183.954,37	1.615,72	18.157,98	66.011,68	84.169,66

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
141.510,96	114.153,18	2.971,55	24.386,23	192.681,59	217.067,82

Riepilogo residui:

RESIDUI ATTIVI DEGLI ANNI PRECEDENTI	18.157,98
RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	66.011,68
TOTALE RESIDUI ATTIVI	84.169,66

RESIDUI PASSIVI DEGLI ANNI PRECEDENTI	24.386,23
RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	192.681,59
TOTALE RESIDUI PASSIVI	217.067,82

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	273.461,77
B	RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	84.169,66
C	RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023	217.067,82
D = A + B - C	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	140.563,61

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, Banca Crédit Agricole - Fil. Di Capo d'Orlando (ME).

Il saldo di cassa sul conto corrente postale al 31/12/2023 è di € 5,53.

Il fondo per le minute spese, prelevato con mandati di anticipazione n. 1 del 14/02/2023 (€ 250,00), n. 62 del 09/05/2023 (€ 500,00) e n. 216 del 26/10/2023 (€ 250,00) per l'importo complessivo di € 1.000,00, reintegrato con mandati n. 248 del 21/12/2023 (€ 878,84), n. 249 del 21/12/2023 (€ 12,35), n. 250 del 21/12/2023 (€ 58,65) e n. 251 del 21/12/2023 (€ 50,16) e regolarizzato con reversali n. 54 del 22/12/2023 (€ 878,84), n. 55 del 22/12/2023 (€ 12,35), n. 56 del 22/12/2023 (€ 58,65) e n. 57 del 22/12/2023 (€ 50,16), per l'importo complessivo di € 1.000,00.

Adempimenti fiscali

I modelli 770/2023, IRAP/2023 e Certificazione Unica 2023 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 € 615.055,04.

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	375.660,17	98.825,73	474.485,90
Totale Disponibilità	409.878,93	-52.241,97	357.636,96
Deficit Patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	785.539,10	46.583,76	832.122,86

PASSIVO			
Descrizione	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Totale debiti	141.510,96	75.556,86	217.067,82
Consistenza Patrimoniale	644.028,14	-28.973,10	615.055,04
TOTALE PASSIVO	785.539,10	46.583,76	832.122,83

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 _____

