



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca



– Regione Siciliana –



Liceo Artistico Statale "Emilio Greco"

IX-AMBITO TERRITORIALE DI CATANIA

Catania, 20.03.2024

Ai Revisori dei Conti
Dott. Filippo Federico Ciuni

Dott.ssa Ludovica Messina

PREDISPOSIZIONE CONTO CONSUNTIVO Esercizio Finanziario 2023

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi,

- VISTO il D.I. n. 129/2018, art. 23, comma 1;
- VISTO il Programma annuale dell'esercizio finanziario 2023 e successive modifiche;
- VISTE le scritture contabili risultanti dal giornale di cassa, dai registri dei partitari delle entrate e delle spese, dal registro del conto corrente postale, dagli inventari, dal registro dei contratti;
- VISTO l'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31.12.2023 e accertato che lo stesso concorda con il giornale di cassa chiuso alla stessa data,

PREDISPONE

il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023, come risulta dall'allegata documentazione debitamente compilata e sottoscritta:

Modulistica:

- Relazione al conto Consuntivo
- MODELLO H (conto finanziario);
- MODELLI I (rendiconti di attività, progetti, gestioni);
- MODELLO J (situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023);
- MODELLO K (conto del patrimonio);
- MODELLO L (elenco dei residui attivi e passivi);
- MODELLO M (prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera);
- MODELLO N (riepilogo per tipologie di spesa);
- ESTRATTO CONTO BANCARIO al 31/12/2023 dell'Istituto Cassiere;
- ESTRATTO CONTO POSTALE al 31/12/2023

Adempimenti:

- Certificazione Unica 2023 redditi 2022
- Dichiarazione 770 / 2023 redditi 2022
- Dichiarazione IRAP / 2023 redditi 2022
- ANAC Autorità Nazionale Anticorruzione – Modello LG 190/2012 anno 2022 "Dichiarazione adempimento pubblicazione ex art. 1 c.32 Legge 190/2012"

IL DIRETTORE S.G.A.

Firmato digitalmente da Massimo Antonio Alessandro



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
– Regione Siciliana –



Liceo Artistico Statale "Emilio Greco"

IX-AMBITO TERRITORIALE DI CATANIA

Ai Revisori dei Conti
Ai Componenti del Consiglio di Istituto

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA.

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2023 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica.

Il documento contabile denominato consuntivo, predisposto dal DSGA, viene sottoposto dalla scrivente, corredato dalla presente relazione, ai Revisori dei Conti per il riscontro di regolarità amministrativa e contabile, prima dell'approvazione del Consiglio d'Istituto.

Si riportano di seguito i dati strutturali dell'Istituzione scolastica.

Il conto consuntivo, ai sensi dell'art. 23 del D.I. 129/2018, del citato regolamento di contabilità è costituito da:

- 1) Conto finanziario mod. H
- 2) Conto del patrimonio mod. K

A corredo di questi due documenti basilari sono allegati i seguenti modelli pure previsti dell'art. 23 del D.I.129/2018:

Mod. I Schede di rendiconto dei singoli progetti ed attività

Mod.J- situazione amm.va definitiva al 31/12/2023 con allegato estratto conto dell'istituto cassiere

Mod. L- elenco residui attivi e passivi

Mod. M – prospetto delle spese per il personale e contratti

d'opera Mod. N – riepilogo per tipologie di entrate e di spesa.

RISULTANZE DATI CONTABILI

Firmato digitalmente da Massimino Antonio Alessandro

CTSL01000A - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005146 - 22/03/2024 - VI.3 - U

Il Conto Consuntivo 2023 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

CONTO DI CASSA		
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023		
	Competenza	720.749,99
SOMME RISCOSE		
	Residui	310.628,29
	Totale(1)	1.031.378,28
SOMME PAGATE		
	Competenza	598.033,71
	Residui	78.971,32
	Totale(2)	677.005,03
	Differenza (1-2)	354.373,25
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023		408.421,49

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 ammonta **Euro 465.838,81** così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI		
	Esercizio Corrente	313.816,96
ATTIVI		
	Esercizi Precedenti	62.312,48
Totale(1)		376.129,44
	Esercizio Corrente	310.171,81
PASSIVI		
	Esercizi Precedenti	8.540,31
	Totale(2)	318.712,12
	Differenza (1-2)	57.417,32
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023		408.421,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023		465.838,81

L'avanzo di Esercizio 2023 di Euro **465.838,81** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F.2023	1.034.565,95
SPESE EFFETTIVE E.F.2023	908.205,52
AVANZO ESERCIZIO 2023	126.361,43

Conto Finanziario (Mod. H):

ENTRATE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	€ 339.477,38	XXXXXXXXXXXX
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 594.331,07	€594.331,07
Finanziamenti Statali	€ 65.701,38	€ 65.701,38
Finanziamenti da Regioni	€ 75.189,10	€ 75.189,10
Finanziamenti da Enti	€ 72.385,70	€72.385,70
Contributi da privati	€ 225.328,50	€ 225.328,50
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate		
Mutui		
Totale entrate	€ 1.374.044,43	€ 1.034.566,95
Disavanzo di competenza		
Totale a pareggio		€ 1.034.566,95

Firmato digitalmente da Massimino Antonio Alessandro

SPESE		
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	€ 1.298.407,90	€ 894.139,75
Progetti	€ 64.805,11	€ 14.065,77
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€2.069,83	€2.069,83
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese	€ 1.365.282,84	€ 908.205,52
Avanzo di competenza		€126.361,43
Totale a Pareggio		€ 1.034.566,95

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi				
Iniziali al 1/1/2023	Riscossi nel 2023	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale Residuiattivi
€ 372.940,77	€ 310.628,29	€ 62.312,48	€ 313.816,96	€ 376.129,44

Residui Passivi				
Iniziali al 1/1/2023	Pagati nel 2023	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale Residuipassivi
€ 87.511,63	€78.971,32	€8.540,31	€310.171,81	€ 318.712,12

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 310.628,29 pagati residui passivi per euro 78.971,32. Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K):

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione all'1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
IMMOBILIZZAZIONI			
Materiali	254.810,53	54.721,16	309.531,69
Totale immobilizzazioni	254.810,53	54.721,16	309.531,69
DISPONIBILITA'			
Crediti (Residui Attivi)	372.940,77	3.188,77	376.129,44
Disponibilità liquide (dep. Bancari)	57.450,24	351.690,62	409.140,86
Totale disponibilità	430.391,01	354.879,29	785.270,30
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	685.201,54	409.600,45	1.094.801,99
Voci	Situazione all'1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Residui passivi	87.511,63	231.200,49	318.712,12
Totale debiti	87.511,63	-16.374,02	23.727,04
Consistenza patrimoniale	929427,85	231.200,49	318.712,12
TOTALEPASSIVO	685.201,54	409.600,45	1.094.801,99

La consistenza patrimoniale dei beni per quanto riguarda le immobilizzazioni all'inizio dell'esercizio è pari a € 254.810,53.

A seguito dei carichi dell'anno, della diminuzione di valori per ammortamento dei beni, il valore finale risulta pari a € 309.531,69

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023.

Firmato digitalmente da Massimino Antonio Alessandro

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2023, Modello J, risulta:

A)	un fondo di cassa al 31/12/2023 di € 408.421,49
B)	un avanzo complessivo di amministrazione di € 465.838,81 quale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2024.
C)	un avanzo dell'esercizio 2023 di € 126.361,43

Dall'estratto del conto corrente postale n° 15651953 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2023 di € 719,37.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2023:

Bancari € 408421,49 + Postali € 719,37= Totale 409.140,86.

Spese per Attività e Progetti

La presente relazione intende illustrare l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi educativi e didattici previsti dal PTOF, che mirano a garantire all'utenza una diversificata ed articolata proposta di attività di ampliamento dell'offerta culturale e formativa.

Dal punto di vista dell'organizzazione dei servizi e della didattica, si evince che la maggior parte delle attività programmate sono state realizzate con risultati giudicati positivi da tutta l'utenza scolastica.

Le variazioni di bilancio o gli storni di fondi da una attività o da un progetto all'altro sono stati effettuati sempre nell'ottica di una utilizzazione oculata delle risorse e all'insegna dell'efficienza in termini di realizzazione di obiettivi e di efficacia degli interventi.

Le scelte effettuate sono frutto di una periodica azione di monitoraggio svolta dal Dirigente Scolastico, dai suoi collaboratori e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi:

- mediante colloqui e scambi di punti di vista con i vari docenti responsabili di progetto, nonché coordinatori e referenti vari e con gli esperti;
- mediante l'esame di specifica documentazione elaborata dai diversi soggetti interessati alle attività previste nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa;
- mediante alcune osservazioni dirette delle attività in questione.

Le risorse economiche impegnate hanno permesso alla Scuola di ottenere un miglioramento ed un ampliamento della qualità del servizio scolastico ed hanno permesso di realizzare le linee programmatiche e gli itinerari didattici, formativi e culturali prefissati dal Liceo Artistico Emilio Greco.

Considerando che la gestione deve tendere al miglioramento del servizio che la scuola istituzionalmente è tenuta ad offrire, nella gestione finanziaria si è cercato di indirizzare le risorse su quelle spese, che in tutti i modi erano tese a confermare e possibilmente migliorare ancora l'immagine dell'Istituto e la qualità di quanto effettivamente "percepito" all'esterno attraverso progetti che garantiscano all'Istituto l'opportuna visibilità; motivare all'apprendimento e favorire il saper essere e il saper fare, attraverso la proposta di attività talvolta anche diverse da quelle strettamente attinenti ai profili di uscita, ma di fondamentale importanza e utili ai fini della formazione integrale della persona; assicurare un'offerta formativa ampia, qualificata, innovativa e competitiva; garantire pari opportunità agli studenti; avvalersi, in relazione ad alcune attività e progetti, di qualificati esperti esterni, nell'ottica di una collaborazione integrata; rinnovare ed arricchire la strumentazione informatica; migliorare il comfort all'interno delle aule; migliorare il servizio per l'utenza interna ed esterna dell'Istituto.

La realizzazione delle attività da parte della Scuola nell'anno finanziario di riferimento del Conto Consuntivo non ha potuto prescindere dai mezzi finanziari di cui la scuola ha avuto modo di disporre.

Entro tali disponibilità gli Organi Collegiali dell'istituto e il Dirigente Scolastico, hanno potuto effettuare le scelte necessarie per aderire alle esigenze educative e didattiche degli alunni e delle famiglie.

Firmato digitalmente da Massimino Antonio Alessandro

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	5.047,65	9.616,54	87.501,92		94,95				176,65	111.007,05	102.437,71	92,28%
A02	3.463,91	17.091,39	22.444,16		2.361,40	1.229,87				47.288,29	46.590,73	98,52%
A03	35.945,41	128.786,95	76.953,65	333.682,95		22.438,62				940.988,80	597.807,58	63,53%
A04	5.068,00	2.402,00	2.015,48							16.176,72	9.485,48	58,64%
A05		715,61	135.242,08						604,00	181.690,48	136.561,69	75,16%
A06		199,24	1.057,32							1.256,56	1.256,56	100,00%
P01												0,00%
P02	12.000,00									60.719,50	12.000,00	19,76%
P03												0,00%
P04	2.065,77									3.735,61	2.065,77	55,30%
P05										350,00		0,00%
TOTALE	63.590,74	158.811,73	325.214,61	333.682,95	2.456,35	23.668,49	0,00	0,00	780,65	1.363.213,01	908.205,52	
TOTALE/TOTALE IMPEGN	0,07	0,17	0,36	0,37	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,67		
TOTALE/TOTALE IMPEGN I %	7,00%	17,49%	35,81%	36,74%	0,27%	2,61%	0,00%	0,00%	0,09%	66,62%		

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2023, si precisa:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2023;
- che il fondo minute spese non è stato utilizzato;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone al Collegio dei Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2023 della gestione del Programma Annuale 2023 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale

Il Conto Consuntivo 2023, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di Istituto.

IL DIR. SERVIZI GEN.LI E AMM.VI FF.
Emanuela Calafatello

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Antonio Alessandro Massimino