

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 9,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito CT520 per l'esame del conto consuntivo dell'ITI "Archimede" di Catania.

Il collegio è stato nominato per un triennio con Decreto Assessoriale della Regione Siciliana n.97 del 09/02/2022.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto alla presenza della Dirigente Scolastico dott.ssa Fortunata Daniela Vetri e del DSGA dott.ssa Di Mauro Rosa.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Tiziana Paola	Giaquinta	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sul consuntivo esercizio 2023;
- 2) Verifica di cassa al 31/12/2023.

Relativamente al primo punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo e.f. 2023 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 tenendo conto della proroga disposta dal Ministero dell'Istruzione e del merito con nota prot. 8259 del 14/03/2024 e recepitata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 9 dell'15/03/2024, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali

Dati Generali

Al 31/12/2023 la situazione delle classi e degli alunni è la seguente:

	Corso diurno			Corso serale	
	Numero classi	Alunni iscritti	<i>Di cui diversamente abili</i>	Numero classi	Alunni iscritti al 1°settembre
Totale	65	1231	52	10	230

Dati Personale - Data di riferimento: 31/12/2023

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
Insegnanti curriculari corsi ordinari	160
Insegnanti sostegno corsi ordinari	41
Insegnanti curriculari corsi serali	25
TOTALE PERSONALE DOCENTE	217
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato	4
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
TOTALE PERSONALE ATA	49

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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 338.761,42		
Finanziamenti Unione Europea	€ 771.818,78	€ 771.818,78	100%
Finanziamenti Statali	€ 120.159,19	€ 120.159,19	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 103.500,95	€ 103.500,95	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 108.516,07	€ 108.516,07	100%
Contributi da privati	€ 151.412,03	€ 151.412,03	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0%
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 0,00	€ 0,00	0%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Sponsor e utilizzo di locali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Altre entrate	€ 5.650,01	€ 5.650,01	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0%
Totale entrate	€ 1.599.818,45	€ 1.261.057,03	78,82%
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.261.057,03	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.277.075,49	€ 768.083,79	60,14%
Progetti	€ 212.168,60	€ 152.370,66	71,82%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0%

Fondo di Riserva	€ 3.000,00	€ 0,00	0%
Totale Spese	€ 1.492.244,09	€ 920.454,45	61,68%
Avanzo di competenza		€ 340.602,58	
Totale a Pareggio		€ 1.261.057,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 340.602,58. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 61,68% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Attivi	€ 319.632,81	€ 0,00	€195.511,35	€ 124.121,46	€ 409.811,91	€ 214.300,56	€ 533.933,37

	Iniziali al 1/1/2023	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 241.631,62	€ 0,00	€ 207.045,55	€ 34.586,07	€ 468.683,95	€ 261.638,40	€ 503.270,02

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Istituzione scolastica non ha provveduto alla radiazione di residui.

I residui attivi che rimangono da riscuotere ammontano ad € 533.933,37 e sono relativi agli esercizi 2020, 2021, 2022 e 2023 e sono relativi a finanziamenti per progetti o per attività di formazione ovvero per il versamento del contributo da parte delle famiglie.

I residui passivi ammontano ad € 503.270,02 e sono relativi agli esercizi 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023. In particolare, si invita l'istituzione scolastica a voler provvedere nel corso del presente anno finanziario e comunque con urgenza alla gestione dei residui passivi dell'esercizio 2019 ed al versamento all'INPS delle somme dovute a titolo di intervento sostitutivo.

È stata verificata la concordanza tra i residui finali iscritti al 31/12/2022 nel precedente conto consuntivo e quelli iniziali all'01/01/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.255.887,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/23	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 726.469,57	€ -150.752,14	€ 575.717,43
Totale Disponibilità	€ 599.492,65	€ 583.946,96	€ 1.183.439,61
Totale dell'attivo	€ 1.325.962,22	€ 433.194,82	€ 1.759.157,04
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 241.631,62	€ 261.638,40	€ 503.270,02
Consistenza Patrimoniale	€ 1.084.330,60	€ 171.556,42	€ 1.255.887,02
Totale a pareggio	€ 1.325.962,22	€ 433.194,82	€ 1.759.157,04

E' stata verificata la concordanza tra la situazione patrimoniale al 31/12/2022 indicata nel precedente conto consuntivo e quella iniziale all'01/01/2023.

L'inventario che è stato rinnovato ai sensi dell'art. 29 del D.I. 129/2018, come recepito dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Sicilia e come da Regolamento Inventario predisposto da Dirigente scolastico e approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 4 del 26/04/2019.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 260.760,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	€ 195.511,35	€ 853.245,12	€ 1.048.756,47	
Pagamenti	€ 207.045,55	€ 453.770,50	€ 660.816,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 648.700,65
Residui Attivi	€ 124.121,46	€ 409.811,91	€ 533.933,37	
Residui Passivi	€ € 34.586,07	€ 468.683,95	€ 503.270,02	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 660.816,05

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 648.700,65 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere.

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.

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	€ 537.926,09	€ 148.979,62	27,70%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 71.286,40	€ 41.826,65	58,67%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 409.885,56	€ 254.106,47	61,99%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 392.475,59	€ 417.128,88	106,28%
05 Altre Spese	€ 19.441,55	€ 13.607,55	69,99%
06 Imposte e tasse	€ 28.853,82	€ 28.495,81	98,76%
08 Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 29.375,08	€ 16.309,47	55,52%
98 Fondo di riserva	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 1.492.244,09	€ 920.454,45	61,68%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € 920.454,45. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,68%

In merito alla presentazione del modello 770/2023, del modello IRAP/2023 e del modello CUR2023 relativi alle retribuzioni corrisposte nell'a.f. 2022 la Scuola comunica la trasmissione all'Agenzia delle Entrate con i

rispettivi seguenti protocolli n. 23091211124431188 del 12/09/2023, n. 23091211152232169 del 12/09/2023 e n. 23031011132928635 del 10/03/2023.

Accertamenti positivi

- *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*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 31/12/23 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

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.

Verifica di cassa

Il Collegio procede con il secondo punto all'o.d.g.

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa al 31/12/2023

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 260.760,23
Riscossioni fino alla reversale n. 105 del 29/12/2023		
Conto competenza	€ 853.245,12	
Conto residui	<u>€ 195.511,35</u>	
Totale somme rimosse		€ 1.048.756,47

Pagamenti fino al mandato n.899 del 18/12/2023

Conto competenza	€ 453.770,50
Conto residui	<u>€ 207.045,55</u>

Totale somme pagate	€ 660.816,05
Fondo di cassa alla data del 31/12/2023	€ 648.700,65

Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2023 ammonta ad € 648.700,65 e coincide con quanto riportato sul giornale di cassa.

Si procede all'estrazione a campione dei seguenti mandati:

-n.542 del 18/07/2023 al fornitore ICT LEARNING SOLUTIONS SRL con causale "FATTURA N FPA 20/23 DEL 29/06/2023 PROGRAMMA CISCO" per l'importo di € 1900,00. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 543 del 18/07/2023.

-n.706 del 02/10/2023 al fornitore LICCIARDELLO GIOVANNI con causale "FATTURA N 05/PA DEL 15/09/2023 TRASPORTO E ALLOGGIO BARCELLONA" per l'importo di € 3.761,98. L'Iva non è prevista secondo normativa vigente.

-n.807 del 04/12/2023 al fornitore CONSORTIUM GARR con causale "FATTURA N 159 DEL 03/10/2023 RINNOVO CONVENZIONE TRIENNALE GARR DAL 01/01/2023" per l'importo di € 498,63. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 808 del 04/12/2023

-n.815 del 04/12/2023 al fornitore VI.PAC SRL con causale "FATTURA N 15917 DEL 30/09/2023 FORNITURA MATERIALE IGIENICO SANITARIO" per l'importo di € 2023,87. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 816 del 04/12/2023

-n.864 del 07/12/2023 al fornitore COSENTINO NICOLA NOLEGGIO BUS SRL con causale "FATTURA N 129 DEL 25/11/2023 NOLEGGIO PULLMAN 20 POSTI DESTINAZIONE AGROSAN SICILIA" per l'importo di € 480,00. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 865 del 07/12/2023.

La documentazione allegata ai mandati esaminati risulta regolare.

Si procede all'estrazione a campione delle seguenti reversali:

-n. 87 del 12/12/2023 con causale "CONTRIBUTO DA PARTE DELL'UNICT PER TUTOR TFA" per l'importo di € 2130,00;

Conto corrente postale

L'estratto conto postale al 31/12/2023 reca un saldo di € 805,59 in concordanza con quanto indicato nel registro del conto postale.

Minute Spese

L'ultima operazione è del 22/12/2023 per l'importo di € 2.000,00 ed il saldo al 31/12/2023 risulta pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,30 l'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile viene letto, confermato, sottoscritto ed inserito dal D.S.G.A nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente del collegio in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art. 53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Il presidente (dott.ssa Tiziana Paola Giaquinta)

Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)