

VERBALE N. 8

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventinove del mese di aprile alle ore 15:40 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito CT536 – CTTD160007 nominato con Decreto dell' Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 41 del 26.01.2023.

La riunione si svolge presso i locali dell'I.T.E. "Gioacchino Russo" di Paternò in via Parini s.n., nell'ufficio del Direttore S.G.A.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Ugo Davide	Testa (Presidente)	Ass.to Reg.le Istruz.ne e Formazione Dip.Istr.e Form.Professionale	Presente
Rosita	D'Orsi (Componente)	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

Alla riunione sono presenti il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Concetta Centamore e il Direttore dei Servizi Generale e Amministrativi, Dott.ssa Simona Alfonso.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica Conto Consuntivo 2023

Il Collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi del D.A. n.7753/2018 art.23 del Regolamento amministrativo-contabile e procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2023*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 dell'Istituto cassiere al 31/12/2023*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (MOD.770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione Scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione Scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali

Istituto Tecnico Economico "Giacchino Russo" di Paternò

La popolazione scolastica, quale organico di diritto per l'anno scolastico 2023/2024, è formata da

n. 655 alunni.

Dati Generali Personale - Data di riferimento: 2023

Dati Personale - Data di riferimento: 2023

La situazione del personale docente (n. 89 unità) e ATA (n. 23 unità) in servizio può così sintetizzarsi:

	NUMERO
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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso la 1ª 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	89
<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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato part-time con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno part-time*	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno.	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

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 prot. 3076 del 05.04.2024 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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

ENTRATE		
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di amministrazione	€ 155.078,38	
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 589.609,72	€ 589.609,72
Finanziamenti Statali	€ 38.179,47	€ 38.179,47
Finanziamenti da Regioni	€ 33.555,08	€ 33.555,08
Finanziamenti da Enti	€ 32.966,24	€ 32.966,24
Contributi da privati	€ 66.415,88	€ 66.415,88
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Altre entrate	€ 1.174,14	€ 1.174,14
Mutui	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 921.978,91	€ 766.900,53
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 921.978,91	€ 766.900,53

2) SPESE

SPESE		
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	€ 814.100,33	€ 414.271,16
Progetti	€ 90.445,26	€ 79.561,51
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di riserva	€ 1.848,91	€ 0,00
Disponibilità da programmare		
Totale spese	€ 906.394,50	€ 493.832,67
Avanzo di competenza		€ 273.067,86
Totale a Pareggio	€ 906.394,50	€ 766.900,53

L'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di amministrazione di € 414.054,58, come si evince dal mod. J.

Il fondo di riserva, di € 1.848,91, rappresenta un accantonamento pari al 5,58 % della dotazione ordinaria.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 85% circa di quelle programmate

SITUAZIONE RESIDUI (MOD. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi		
Residui Attivi		
Da riscuotere Esercizi precedenti	Residui esercizio 2023	Totale Residui
€ 36.917,23	€ 303.491,23	€ 340.408,86

Residui Passivi		
Da pagare Esercizi precedenti	Residui esercizio 2023	Totale Residui
€ 10.599,91	€ 280.234,32	€ 290.834,23

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dal modello K, concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 611.261,63 con un incremento rispetto alla situazione all'01.01.2023 di € 253.269,23.
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Situazione 01/01/2023		Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 201.989,30	-€ 5.072,51	€ 196.916,79
Disponibilità	€ 184.848,36	€ 155.560,50	€ 340.408,86
Disponibilità Liquide	€ 62.840,56	€ 301.929,65	€ 364.770,21
Totale dell'Attivo	€ 449.678,22	€ 452.417,64	€ 902.095,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 449.678,22	€ 452.417,64	€ 902.095,86
PASSIVO			
Totale debiti	€ 91.685,82	€ 199.148,41	€ 290.834,23
Consistenza Patrimoniale	€ 357.992,40	253.269,23	€ 611.261,63
Totale a Pareggio	€ 449.678,22	€ 452.417,64	€ 902.095,86

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

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

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			61.915,84
SOMME RISCOSSE	Competenza	463.409,30	
	Residui	123.853,20	
	Totale (1)	587.262,50	
SOMME PAGATE	Competenza	213.598,35	
	Residui	71.100,04	
	Totale (2)	284.698,39	
Differenza (1-2)			302.564,11
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			364.479,95

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 ammonta a Euro 414.054,58 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
ATTIVI	Esercizio Corrente	303.491,23	
	Esercizi Precedenti	36.917,63	
	Totale (1)	340.408,86	
PASSIVI	Esercizio Corrente	280.234,32	
	Esercizi Precedenti	10.599,91	
	Totale (2)	290.834,23	
Differenza (1-2)			49.574,63
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			364.479,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023			414.054,58

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023	766.900,53
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023	493.832,67
AVANZO ESERCIZIO 2023	273.067,86

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 364.479,95 in concordanza con l'estratto conto dell'istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo del conto corrente postale al 31/12/2023 è di € 290,26 pertanto la disponibilità dei depositi bancari e postali è di € 364.770,21

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.

SPESE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	LIVELLO PERCENTUALE
ATTIVITA'	814.100,33	414.271,16	
FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	38.335,65	33.789,92	88,14%
FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	64.412,88	57.775,67	89,7%
DIDATTICA	635.220,12	277.542,82	43,69%
ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	23.633,45	19.267,75	81,53%
VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	50.565,20	24.970,00	49,38%
ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.933,03	925,00	47,85%
PROGETTI	90.445,26	79.561,51	
PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	800,00		0%
PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	64.800,88	63.452,51	97,92%
PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	3.762,38	2.823,00	75,03%
PROGETTI PER "FORMAZIONE/AGGIORN. DEL PERSONALE"	2.000,00		0%
PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	19.082,00	13.286,00	69,63%
FONDO DI RISERVA	1.848,91		0%
SPESE PROGETTI/ATTIVITA'	906.394,50	493.832,67	54,48%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,48 %.

I revisori a campione esaminano i mandati di pagamento n. 257 di euro 1.078,27 del 24.10.2023 relativo al pagamento compenso per esperto PON 10.1.1A con la documentazione ad essa correlata, il mandato di pagamento n.327 del 06.12.2023 di euro 1.185,60 concernente la fornitura di acqua III trimestre 2023 ed il mandato n. 346 del 14.12.2023 di euro 1.858,96 concernente il pagamento di energia elettrica novembre 2023.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Modello IRAP trasmesso all'Agenzia delle Entrate dichiarazione prot. n. 23101009371628170 del 10/10/2023

Dichiarazione del sostituto di imposta (MOD 770)

La dichiarazione del sostituto di imposta (MOD 770) per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Mod. 770 prot. 23101009371628166 del 10/10/2023

Certificazione Unica

La certificazione Unica per l'anno di imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica trasmessa all'Agenzia delle Entrate il 26/02/2024 prot. 24022617115935412

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indice di tempestività del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito della scuola;
L'indice di tempestività del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito della scuola;
L'indice di tempestività del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito della scuola;
L'indice di tempestività del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito della scuola.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA
- 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 e da Poste SpA.
- 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al I – II – III – IV Trim;
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

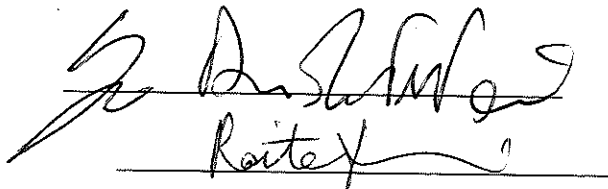
Conclusioni

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 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18.00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Testai Ugo Davide (Presidente)

Dott.ssa Rosita D'Orsi (Componente)



The image shows two handwritten signatures. The top signature is a stylized, cursive signature, likely belonging to the President, Dott. Testai Ugo Davide. The bottom signature is also cursive and appears to be 'Rosita', likely belonging to the member, Dott.ssa Rosita D'Orsi. Both signatures are written over horizontal lines.