

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N7/2023

L'anno 2023 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 15.30 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ambito 503 della provincia di Catania per il parere sul Conto Consuntivo dell'anno 2022 dell'I.I.S. "Ferraris" di Acireale.

La riunione si svolge presso i locali della segreteria della scuola alla presenza della Direttrice SGA f.f. dott.ssa Lucia Lanzafame

Il collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mario	Cannavò	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione	Presente

Il collegio è stato nominato per un triennio con provvedimento dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale D.A. n.51 del 27/01/2022.

Ordine del giorno:

- 1-Conto consuntivo e.f. 2022;
- 2-Verifica di cassa al 31/12/2022

Relativamente al 1° punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018, del Decreto Assessoriale n. 7753 del 14/03/2023.

Questo collegio inoltre prende atto di quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 7435 del 04/03/2022 e recepito dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale con circolare n. 7 del 15/03/2023 in merito alla proroga di 30 giorni dei termini di cui all'art. 23 del D.I. 129/2018.

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)
Situazione Residui (Mod. L)
Conto Patrimoniale (Mod. K)
Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 30 settembre 2022

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre e corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9	0	9	217	0	217	0	217	1	0	0		
Seconde	11	0	11	242	0	242	0	242	13	0	0		
Terze	12	0	12	274	0	274	0	274	15	0	0		
Quarte	12	0	12	232	0	232	0	232	7	0	0		
Quinte	10	0	10	190	0	190	0	190	7	0	0		
Totale	54	0	54	1155	0	1155	0	155	43	0	0		

Dati Personale - Data di riferimento: 30 settembre 2022

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2022/23 in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
NUMERO	
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	136
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
3. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
4. Insegnanti di religione incaricati annuali	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	152

	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi facente funzione	1
2. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
3. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
4. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
5. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
6. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	12
7. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
TOTALE PERSONALE ATA	43

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 e danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 1.317.956,48		
Finanziamenti U.E.	€ 130.000,00	€ 130.000,00	100%
Finanziamenti Statali	€ 133.523,60	€ 133.523,60	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 64.620,14	€ 64.620,14	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 87.276,47	€ 87.276,47	100%
Contributi da privati	€ 48.492,19	€ 48.492,19	100%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 269,86	€ 269,86	100%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazioni di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 80,40	€ 80,40	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.782.219,14	€ 464.262,66	26,05%
Disavanzo di competenza		€ 131.980,19	0,00
Totale a pareggio		€ 596.242,85	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 965.258,09	€ 563.708,38	58,40%
Progetti	€ 296.774,92	€ 32.534,47	10,96%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 2.261,53	€ 0,00	0,00
Totale Spese	€ 1.264.294,54	€ 596.242,85	47,16%
Disponibilità da programmare	€ 760.056,25	€ 0,00	0,00
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 596.242,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 131.980,19. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,16% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 425.794,38	€0,00	€ 202.474,51	€ 223.319,87	€ 176.246,20	€ 26.228,31	€ 399.566,07

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 63.764,78	€ 0,00	€ 58.302,00	€ 5.462,78	€ 192.318,74	€134.016,74	€ 197.781,52

E' stata verificata la concordanza dei residui esposti tra il 31/12/2021 e l'01/01/2022.

I residui attivi sono inerenti agli esercizi 2018, 2020, 2021 e 2022 e sono tutti relativi a finanziamenti dell'Unione Europea, dello Stato, della Regione e della Città metropolitana.

I residui passivi sono inerenti agli esercizi 2020, 2021 e 2022 e relativi a debiti verso il personale, i fornitori ed una istituzione scolastica capofila. Per i debiti verso i fornitori si invita l'Istituzione Scolastica a voler prontamente provvedere alla liquidazione ovvero a voler attivare gli eventuali interventi sostitutivi presso gli enti preposti.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.929.596,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/22	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 780.569,25	€ -42.060,15	€ 738.509,10
Totale Disponibilità	€ 1.386.437,59	€ 2.431,14	€ 1.388.868,73
Totale dell'attivo	€ 2.167.006,84	€ -39.629,01	€ 2.127.377,83
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 2.167.006,84	€ -39.629,01	€ 2.127.377,83
PASSIVO			
Totale debiti	€ 63.764,78	€ 134.016,74	€ 197.781,52
Consistenza Patrimoniale	€ 2.103.242,06	€ -173.645,75	€ 1.929.596,31
Totale a pareggio	€ 2.167.006,84	€ -39.629,01	€ 2.127.377,83

La situazione contabile al 31/12/2021 coincide con quella al 01/01/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 955.926,88
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	Totale	
Riscossioni	€ 202.474,51	€ 288.816,46	€ 491.290,97	
Pagamenti	€ 58.302,00	€ 404.724,11	€ 463.026,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 984.191,74
Residui Attivi	€ 223.319,87	€ 176.246,20	€ 399.66,07	
Residui Passivi	€ 5.462,78	€ 192.318,74	€ 197.781,52	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				€ 1.185.976,29

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 984.191,74 coincide con l'estratto conto dell'Istituto cassiere (Crédit Agricole) 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 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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod N)

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	337.821,83	67.343,49	19,93%
02 Acquisti di beni di consumo	162.858,66	62.544,93	38,40%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	318.629,47	212.261,50	66,62%
04 Acquisto beni d'investimento	282.153,95	153.231,19	54,31%
05 Altre Spese	20.813,90	7.704,49	37,02%
06 Imposte e tasse	116.692,64	74.237,27	63,62%
09 Rimborsi e poste correttive	23.062,56	18.919,98	82,04%
98 Fondo di riserva	2.261,53	0,00	0,00%
TOTALE	1.264.294,54	596.242,85	47,16%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € **569.242,85**. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al **47,16%**.

Accertamenti positivi

- Risultano osservate le norme regolamentari
- È 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
- È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- 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 31/12/22 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 2022.**

Il collegio dei Revisori dei Conti passa ad esaminare il 2° punto all'ordine del giorno: verifica di cassa al 31/12/2022

• GIORNALE DI CASSA al 31/12/2022

I movimenti contabili rilevati dal giornale di cassa alla data odierna presentano le seguenti risultanze.

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2022		955.926,88
<i>Riscossioni fino alla Reversale n.68</i>		
Conto Competenza		288.816,46
Conto Residui		202.474,51
TOTALE SOMME RISCOSSE		491.290,97
<i>Pagamenti fino al Mandato n. 829</i>		
Conto Competenza		404.724,11
Conto Residui		58.302,00
TOTALE SOMME PAGATE		463.026,11
FONDO CASSA AL 31/12/2022		984.191,74

La Banca che svolge il ruolo di cassiere dell'Istituto risulta essere il Crèdit Agricole, agenzia n. 2 di ACIREALE in base alla Convenzione per la gestione del servizio di cassa prot. n. 5786 del 02/07/2021 per la durata di 4 anni con decorrenza dal 01/07/2021 e fino al 30/06/2025.

Il saldo di cassa pari ad € **984.191,74** concorda esattamente con l'estratto conto dell'istituto cassiere al 31/12/2022 il cui conto n. IT47U0623026201000015352989 presenta un saldo pari a € **984.191,74**.

Il Collegio esamina a campione i seguenti mandati:

- n. 465 del 27/09/2022 di euro 2.000,00 alla ditta Torre Sebastiano relativo all'acquisto di T-shirt con stampa logo;
 - n. 471 del 27/09/2022 di euro 43,43 al Prof. Spina Francesco per compenso collaudatore progetto 10.8.6A-FESRPON-SI-2020-616;
 - n.649 del 17/10/2022 di € 2.013,39 alla ditta KEY-TECH SRL per canone noleggio fotocopiatori. Periodo 01/07/2022-30/09/2022. Conguaglio eccedenze copie 24/09/2021-23/09/2022 – quota imponibile;
 - n.709 del 09/12/2022 di € 1.352,10 alla ditta Tecnochimit di Giuseppe La Rosa Gangi e C.s.a.s. per acquisto materiale di laboratorio di chimica. – quota imponibile;
- reversale:
- n. 48 dell'11/11/2022 di euro 1.850,00 dell'Università Studi di Messina.

• CONTO CORRENTE POSTALE

Il registro del conto corrente postale relativo al c/c. n. 11473956, aggiornato con l'ultima registrazione alla data del 31/12/2022, presenta un saldo di € **0,00** e concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 31/12/2022.

Il registro del conto corrente postale relativo al c/c. n. 13354956, aggiornato con l'ultima registrazione alla data del 31/12/2022, presenta un saldo di € **140,31** e concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 31/12/2022.

Il registro del conto corrente postale relativo al c/c. n. 1009014471, aggiornato con l'ultima registrazione alla data del 31/12/2022, presenta un saldo di € **254,27** e concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 31/12/2022.

• REGISTRO FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE

Il fondo economale per le minute spese pari ad € 800,00 è stato prelevato per l'esercizio finanziario 2022 dal DSGA con mandato n. 129 del 21/02/2022 dalla DSGA F.F. dott.ssa Lucia Lanzafame

Fondo iniziale con mandato n. 129 del 21/02/2022	€ 800,00
Reintegro mandati	€ 799,21
Spese effettuate alla data della verifica	€ 1.599,21
Somma rimasta	€ 0,00

Il presente verbale, chiuso alle ore 17,00 l'anno 2023 il giorno 27 del mese di aprile viene letto, confermato, sottoscritto e consegnato al D.S.G.A che provvederà a inserirlo nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente 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. Mario Cannavò)

Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)
