

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3 /2024

Presso l'Istituto Liceo Gulli e Pennisi di Acireale, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 9:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito CT02 della Città Metropolitana di Catania
La riunione si svolge presso i locali della segreteria

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	La Bianca	Regione Siciliana	Presente
Rosita	D'Orsi	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Ordine del giorno:

1) Esame del Conto Consuntivo 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 e procede, pertanto, ai sensi della proroga disposta dal Ministero dell'Istruzione e del merito con nota prot. 8259 del 14/03/2024 e recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 10 del 19/03/2024, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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

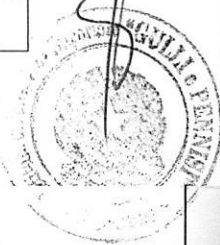
Dati generali della scuola- Data di riferimento 30 settembre 2023:

Situazione classi

Ordine scuola	Alunni	Classi
II grado classico	504	24
II grado scientifico	193	9
Totale	697	33

Situazione personale DOCENTE e ATA

DIRIGENTE	1
PERSONALE DOCENTE	60
DOCENTI RELIGIONE	3
DSGA F.F.	1
PERSONALE ATA A.A.	6
PERSONALE ATA A.T.	2



PERSONALE ATA C.S.

11

Conto Finanziario (Mod. H)

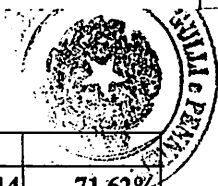
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 609.747,17		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 258.261,23	€ 258.261,23	100%
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.564,45	€ 29.564,45	100%
04-Finanziamenti della Regione	€ 24.741,10	€ 24.741,10	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 54.400,92	€ 54.400,92	100%
06-Contributi da privati	€ 391.998,50	€ 391.998,50	100%
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 15,12	€ 15,12	100%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.368.728,49	€ 758.981,32	0,00
Disavanzo di competenza		€ 105.516,82	
Totale a pareggio		€ 864.498,14	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 756.969,01	€ 640.798,26	84,65%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 92.465,48	€ 79.860,73	86,40%
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.216,57	€ 19.525,41	62,53%
A03-Didattica	€ 305.927,57	€ 242.220,91	79,17%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 13.337,59	€ 7.663,45	57,45%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 310.857,20	€ 289.238,29	9,30%
A06-Attività di orientamento	€ 3.164,60	€ 2.293,47	72,47%
Progetti	€ 449.177,23	€ 223.699,88	49,80%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 83.007,21	€ 55.358,74	66,70%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 354.747,49	€ 160.369,37	45,20%
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.328,13	€ 2.827,00	65,31%
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.058,40	€ 4.180,40	69,00%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.036,00	€ 964,37	93,00%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 800,00	€ 0,00	0,00



D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 1.206.946,24	€ 864.498,14	71,62%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 864.498,14	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza pari a € 105.516,81

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,62% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	283.459,03	104.482,69	161.782,25	17.194,09	131.342,62	134.922,32	148.536,71

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Radiati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazione in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	7.210,56	7.210,45	0	0,11	218.434,34	211.223,89	218.434,45

I residui che rimangono da riscuotere sono relativi all'esercizio 2023 e fanno riferimento a finanziamenti da ricevere dallo Stato o dalla Regione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 455.784,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	133.598,10	- 21.468,77	112.129,33
Totale Disponibilità	619.511,83	-57.422,08	562.089,75
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	753.109,93	-78.890,85	674.219,08
PASSIVO			
Totale debiti	7.210,56	211.223,89	218.434,45
Consistenza Patrimoniale	745.899,37	-290.114,74	455.784,63
Totale Passivo	753.109,93	-78.890,85	674.219,08

I Revisori rilevano che l'inventario non 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 invitano pertanto il Dirigente Scolastico e la DSGA a procedere tempestivamente.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Pagina: 3



Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				Adreale -333.498,70
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	104.482,69	628.638,70	733.121,39	
Pagamenti	7.210,45	647.063,80	654.274,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				412.345,84
Residui Attivi	17.194,09	131.342,62		148.536,71
Residui Passivi	0,11	218.434,34		218.434,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				342.448,10

I residui afferiscono alle annualità 2018, 2020, 2021 e 2022

Il collegio invita la scuola a voler vagliare le ragioni della sussistenza dei residui attivi ultraquinquennali e, al fine dell'eventuale conservazione degli stessi nella contabilità e nelle scritture patrimoniali, l'Istituzione scolastica vorrà procedere al riaccertamento dei residui verificando la sussistenza, concreta ed attuale, dei crediti e dei debiti sottostanti, ossia che gli stessi risultino giuridicamente fondati e non prescritti. In particolare, relativamente ai residui attivi, nei casi dubbi, ovvero di importi rilevanti, l'Istituzione scolastica vorrà chiedere al soggetto debitore un documento attestante l'attualità della posta iscritta in bilancio al fine di evitare la contabilizzazione impropria di crediti, prima ritenuti certi, ma in seguito divenuti inesistenti.

Esperito l'esame, l'Istituzione scolastica vorrà procedere alla radiazione dei crediti/debiti divenuti inesigibili o qualora sia venuta meno la causa originaria del credito/debito stesso.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 104.482,69 e pagati residui passivi per euro 7.210,56.

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 412.345,84 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

È stata verificata la concordanza della situazione patrimoniale esposta al 31/12/2022 con quella all'01/01/2023.

Spese Per Attività e Progetti (Modello N)

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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 alle attività e ai progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Spese di personale	137.777,37	58.098,40	42,16%
Acquisto di beni di consumo	59.307,47	23.132,20	39,00%
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	652.294,04	513.649,69	78,74%
Acquisto di beni d'investimento	280.013,52	215.483,31	76,95%
Atre spese	21.589,28	10.789,85	49,97%
Imposte e tasse	37.604,50	38.192,16	10,15
Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00	0%



Oneri finanziari	€ 0,00	0,00	0%
Rimborsi e poste correttive	17.560,06	5.152,53	29,34%
Fondo di riserva	800,00		
TOTALE SPESE	1.206.946,24	864.498,14	71,62%
Avanzo di competenza		€ 0,00	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2023 l'utilizzo della dotazione finanziaria è pari ad € 864.498,14. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,62%

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 27.10.2023 con protocollo n. 23102713415569714.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 2.11.2023 con protocollo n. 23110211514639801.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini in data 4.03.2024 con protocollo n. 23030411572120252.

I Revisori procedono all'esame a campione di mandati e reversali.

Mandato n. 23 di € 80,00 restituzione contributo alunno per rimborso quote 50% potenziamento inglese;

Mandato n. 47 di € 109,09 pagamento IVA F24 fattura n. 1 del 09.01.2023;

Reversele n. 30 di € 847,00 contributi delle famiglie per certificazioni DELF- parte della quota da versare all'ALLIANCE FRANCAISE incassati tramite applicazione ARGO Pago on line;

Reversele n. 40 di € 400,00 – contributo alunni per percorso ESABAC- è previsto il versamento di € 200,00 per contributo esperti madre lingua come da PTOF dell'istituto approvato dal Collegio dei Docenti il 02.09.2023 e Consiglio d'Istituto del 08.09.2023

Mandato n. 229 del 25.05.2023 Ciclopi Viaggi srl, pagamento fattura 89/7.

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.

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

333.498,70

Riscossioni fino alla reversele n. 205 del 29/12/2023

Conto competenza

628.638,70

Conto residui

104.482,69

Totale somme riscosse

733.121,39

Pagina: 5





Pagamenti fino al mandato n. 713 del 28/12/2023

Conto competenza

647.063,80

Conto residui

7.210,45

Totale somme pagate

654.274,25

Fondo di cassa alla data del 31/12/2023

412.345,84

Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2023 ammonta ad 412.345,84 e coincide con quanto riportato sul giornale di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto, inserito nell'apposito registro e trasmesso dal DSGA al Presidente del Collegio dei Revisori affinché lo trasmetta all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Presidente

Giovanni La Bianca

Componente

Rosita D'Orsi

