

Verbale N° 13

Oggetto: **Analisi conto consuntivo anno 2023.**

Il Conto Consuntivo 2023 viene redatto in ottemperanza della nota ministeriale relativa alla predisposizione del Conto Consuntivo 2023 e della Circolare n. 7/24 dell'Assessorato Regione Sicilia Istruzione e Formazione professionale. Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e la ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione. La documentazione è stata inviata tramite e-mail dal Direttore S.G.A., Sig. Salvatore Brullo, in data 14/04/2024. A seguito di comunicazione della dipartita del Presidente del Collegio dei Revisori, Dr. Scalisi Carmelo, ed in assenza di ulteriore nomina da parte del competente Assessorato Regione Sicilia, viene convocato il Dr. Riccobene Alessio Mario, componente MIM, che prende in esame il Conto Consuntivo 2023 ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107, ai sensi del decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. n. 129 e del D.Ass.le Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018, e procede pertanto allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Direttore amministrativo*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili (partitari-giornale di cassa-registro minute spese e registro Inventario. E' stato effettuato correttamente il rinnovo inventariale.*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *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*

Dati Generali Istituto - Data di riferimento: 14 aprile 2024.

nell'anno scolastico 2023/24 sono state attivate n. 29 classi al corso diurno, così ripartite

N.	Classi	N. alunni iscritti al 1° settembre	N. alunni Frequentanti	Di cui diversam. abili
5	Prime	129	130	10
7	Seconde	146	146	14
1	Terza Biotecnologie	26	26	1
1	Terza articol. Elettronica / Elettrotecnica	17	15	1
1	Terza articol. Meccanica / Energia	17	17	0
2	Terza Informatica	37	38	4
1	Quarta Chimica	14	14	0
1	Quarta Biotecnologie	8	8	0
1	Quarta Elettronica	12	11	1
1	Quarta Elettrotecnica	21	21	0
1	Quarta artic. Meccanica / Energia	16	16	0
1	Quarta Informatica	17	17	2
1	Quinta Chimica	18	18	1
1	Quinta articol. Chimica / Biotecnologia	16	16	1
1	Quinta articol. Elettronica / Elettrotecnica	19	18	0
1	Quinta Meccanica	5	5	0
2	Quinte Informatica	43	42	2
N. 29	TOTALI	561	558	37

- al corso serale sono state attivate n.8 classi, così ripartite:

N.	Classi	N. alunni iscritti al 1° settembre	N. alunni Frequentanti	Di cui diversam. abili
5	Prime	129	130	10
7	Seconde	146	146	14
1	Terza Biotecnologie	26	26	1
1	Terza articol. Elettronica / Elettrotecnica	17	15	1
1	Terza articol. Meccanica / Energia	17	17	0
2	Terza Informatica	37	38	4
1	Quarta Chimica	14	14	0
1	Quarta Biotecnologie	8	8	0
1	Quarta Elettronica	12	11	1
1	Quarta Elettrotecnica	21	21	0

	1	Quarta artic. Meccanica / Energia	16	16	0
	1	Quarta Informatica	17	17	2
	1	Quinta Chimica	18	18	1
	1	Quinta articol. Chimica / Biotecnologia	16	16	1
	1	Quinta articol. Elettronica / Elettrotecnica	19	18	0
	1	Quinta Meccanica	5	5	0
	2	Quinte Informatica	43	42	2
N.	29	TOTALI	561	558	37

Dati Personale - Data di riferimento: 14 aprile 2024.

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
DOCENTI	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	101
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° 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	138
PERSONALE ATA	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9

Collaborat. scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Collaborat. scolastici a tempo determinato con contratto fino al 31 Agosto	2
Collaborat. scolastici a tempo determinato con contratto PNRR	1
TOTALE PERSONALE ATA	31

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 Direttore amministrativo 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:

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o - e=a-b
			a	b	c	d=b-c	
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	1.300.937,12				1.300.937,12
	01	NON VINCOLATO	122.885,93				122.885,93
	02	VINCOLATO	1.178.051,19				1.178.051,19
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	652.026,52	652.026,52	326.013,25	326.013,27	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	53.868,53	53.868,53	53.868,53		
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	67.327,14	67.327,14	67.327,14		
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	82.363,22	82.363,22	35.873,16	46.490,06	
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	7.100,80	7.100,80	7.100,80		
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					

10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI					
12		ALTRE ENTRATE	9.985,48	9.985,48	9.985,48		
	01	INTERESSI					
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA					
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c	9.985,48	9.985,48	9.985,48		
13		MUTUI					
	01	MUTUI					
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
Totale entrate			2.173.608,81	872.671,69	500.168,36	372.503,33	1.300.937,12
Disavanzo di competenza							
Totale a pareggio				872.671,69			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva a	Somme impegnate b	Somme pagate c	Somme rimaste da pagare d=b-c	differenza in + o - e=a-b
A		ATTIVITA'	1.489.767,22	450.491,58	422.919,95	27.571,63	1.039.275,64
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	163.665,37	100.540,38	97.682,74	2.857,64	63.124,99
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	62.732,90	33.697,95	32.951,76	746,19	29.034,95
	A03	DIDATTICA	1.163.056,80	298.963,50	274.995,70	23.967,80	864.093,30
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	50.440,00	17.289,75	17.289,75		33.150,25
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	45.108,36				45.108,36
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	4.763,79				4.763,79
P		PROGETTI	429.126,26	93.993,44	93.993,44		335.132,82
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	264.133,06				264.133,06
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	158.487,30	93.993,44	93.993,44		64.493,86
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	5.679,08				5.679,08
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	826,82				826,82
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	4.625,58				4.625,58
	R98	FONDO DI RISERVA	4.625,58				4.625,58
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			1.923.519,06	544.485,02	516.913,39	27.571,63	1.379.034,04
Avanzo di competenza				328.186,67			
Totale a pareggio				872.671,69			

Disponibilità finanziaria da programmare e inserita nell'Aggregato Z è pari ad € 54.367,53

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un Avanzo di competenza di € 328.186,67.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023 €	Riscossi €	Variaz. in diminuzione €	Da riscuotere €	Residui esercizio 2023 €	Totale Residui al 31.12.2023 €
Residui Attivi	1.388.672,42	304.033,66	330.292,65	754.346,11	372.503,33	1.126.849,44

	Iniziali al 1/1/2023 €	Pagati €	Variaz. in diminuzione €	Da pagare €	Residui esercizio 2023 €	Totale Residui al 31.12.2023 €
Residui Passivi	251.346,32	42.934,14	134.570,43	73.841,75	27.571,63	101.413,38

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.812.205,95

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 253.562,25	€ 118.742,34	€ 372.304,59
Totale Disponibilità	€ 1.558.542,04	€ - 17.227,30	€ 1.541.314,74
Totale dell'attivo €	€ 1.812.104,29	€ 101.515,04	€ 1.913.619,33
PASSIVO			
Totale debiti €	€ 251.346,32	€ - 149.932,94	€ 101.413,38
Consistenza Patrimoniale €	€ 1.560.757,97	€ 251.447,04	€ 1.812.205,95
Totale passivo €	€ 1.812.104,29	€ 101.515,04	€ 1.913.619,33

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023				€ 163.611,02
	Residui precedenti	anni	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni	€ 304.033,66		€ 500.168,36	€ 804.202,02
Pagamenti	€ 42.934,14		€ 516.913,39	€ 559.847,53
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2023				€ 407.965,51
Residui Attivi	€ 754.346,11		€ 372.503,33	€ 1.126.849,44
Residui Passivi	€ 73.841,75		€ 27.571,63	€ 101.413,38
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 1.433.401,57

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad € 407.965,51; concorda con l'estratto conto dell'Istituto bancario cassiere Credit Agricole - Catania, che si allega, 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.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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

	SPESE DI PERSON ALE (Impeg.)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impeg.)	ACQUIST O DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impeg.)	ACQUIST O DI BENI D'INVESTI MENTO (Impeg.)	ALTRE SPESE (Impeg.)	IMPOS TE E TASSE (Impeg.)	ONERI STRAO RDINA RI E DA CONTE NZIOS O (Impeg.)	ONERI FINANZIA RI (Impeg.)	RIMBORSI E POSTE CORRETTI VE (Impegnato)	Tot.Spe (programmate)	Tot. Impegni (impeg.)	Impegni/te ese % (Impeg.)
A01		16.736,93	83.789,45		14,00					163.665,37	100.540,38	61,43
A02	3.075,99	236,56	20.472,81		9.912,59					62.732,90	33.697,95	53,72
A03	21.386,38	14.807,35	34.481,82	222.277,78	2.168,75				3.841,42	1.163.056,80	298.963,50	25,70
A04	7.502,35		9.787,40							50.440,00	17.289,75	34,28
A05										45.108,36		0,00
A06										4.763,79		0,00
P01										264.133,06		0,00
P02	68.297,66	1.133,55	24.562,23							158.487,30	93.993,44	59,31
P03										5.679,08		0,00
P04										826,82		0,00
P05												0,00
TOTALE	100.262,38	32.914,39	173.093,71	222.277,78	12.095,34	0,00	0,00	0,00	3.841,42	1.918.893,48	544.485,02	
TOTALE /TOTAL E IMPEGN I	0,18	0,06	0,32	0,41	0,02	0,00	0,00	0,00	0,01	0,28		
TOTALE /TOTAL E IMPEGN I %	18,41%	6,05%	31,79%	40,82%	2,22%	0,00%	0,00%	0,00%	0,71%	28,37%		

Nel corso della verifica il Revisore ha accertato che:

- 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.
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/23 con reversale n. 112 del 12/12/2023, di € 500,00.
- 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.
 - 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.
- Le dichiarazioni 770/22 e IRAP 22 sono state verificate come da verbale 11 del 30/01/24;
 - La certificazione unica 2023 e' stata presentata in data 15/03/2023 prot.n. 230315200114742420

Si allega al presente verbale, dichiarazione di inesistenza gestione fondi fuori bilancio, a firma del direttore dei servizi e del dirigente scolastico.

Conclusioni

Il Revisore dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 16:30, letto, confermato

IL REVISORE DEI CONTI

Cognome	Nome	Funzione	Firma
---------	------	----------	-------

Dott. RICCOBENE

Alessio M. Componente

