

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 15.00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ambito 503 della provincia di Catania per il parere sul Conto Consuntivo dell'anno 2023 dell'I.I.S. "Ferraris" di Acireale.

La riunione si svolge presso i locali della segreteria della scuola alla presenza del Direttore S.G.A. Giuseppe Interdonato.

Il collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mario	Cannavò	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione e del merito	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. 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. 2022 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, tenendo conto 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. 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)

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

Dati Generali

Classe	N classi	Alunni iscritti	Alunni frequentanti
Prima	13	287	269
Seconda	11	246	237
Terza	9	191	184
Quarta	12	228	223
Quinta	12	218	216
Totale	57	1170	1129

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	162
TOTALE PERSONALE DOCENTE	162
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi	10
Assistenti Tecnici	13
Collaboratori scolastici	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato PNRR	1
TOTALE PERSONALE ATA	41

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 1.185.976,29		
Finanziamenti U.E.	€ 978.240,32	€ 978.240,32	100%
Finanziamenti Statali	€ 99.396,80	€ 99.396,80	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 120.642,24	€ 120.642,24	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 92.225,98	€ 92.225,98	100%
Contributi da privati	€ 114.477,51	€ 114.477,51	100%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 3.483,38	€ 3.483,38	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	€ 241,18	€ 241,18	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.594.683,70	€ 1.408.707,41	54,29%
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.408.707,41	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.823.237,29	€ 927.101,66	50,85%
Progetti	307.085,16	80.407,57	26,18%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di Riserva	€ 2.247,60	€ 0,00	0,00%
Totale Spese	€ 2.132.570,05	€ 1.007.509,23	47,23%
Disponibilità da programmare		€ 0,00	0,00
Avanzo di competenza		€ 401.198,18	
Totale a Pareggio		€ 1.408.707,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 401.198,18.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,23% 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	€ 399.566,07	€ 0,00	€ 185.421,85	€ 214.144,22	€ 691.363,43	€ 505.941,58	€ 905.507,65

	Iniziali al 1/1/2023	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 197.781,52	€ 0,00	€ 192.124,18	€ 5.657,34	€ 219.819,56	€ 27.695,38	€ 225.476,90

È stata verificata la concordanza dei residui esposti tra il 31/12/2022 e l'01/01/2023.

I residui attivi sono inerenti agli esercizi 2018, 2020, 2021, 2022 e 2023 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, 2022 e 2023 e relativi a debiti verso il personale, i fornitori ed una istituzione scolastica capofila.

L'Istituzione scolastica, al fine della conservazione dei residui attivi e passivi nella contabilità e nelle scritture patrimoniali, ed in particolar modo per quelli ultraquinquennali, 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.

Per tutti 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 € 2.352.896,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/23	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 738.509,10	€ 23.285,34	€ 761.794,44
Totale Disponibilità	€ 1.388.868,73	€ 427.710,53	€ 1.816.579,26
Totale dell'attivo	€ 2.127.377,83	€ 450.995,87	€ 2.578.373,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 2.127.377,83	€ 293.827,42	€ 1.659.410,81
PASSIVO			
Totale debiti	€ 197.781,52	€ 27.695,38	€ 225.476,90
Consistenza Patrimoniale	€ 1.929.596,31	€ 423.300,49	€ 2.352.896,80
Totale a pareggio	€ 2.127.377,83	€ 450.995,87	€ 2.578.373,70

La situazione contabile al 31/12/2022 coincide con quella al 01/01/2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 984.191,74
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	€ 185.421,85	€ 718.143,98	€ 903.565,83	
Pagamenti	€ 192.124,18	€ 788.489,67	€ 980.613,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 907.143,72
Residui Attivi	€ 214.144,22	€ 691.363,43	€ 905.507,65	
Residui Passivi	€ 5.657,34	€ 219.819,56	€ 225.476,90	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 1.587.174,47

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 907.143,72 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	€ 714.835,54	€ 211.902,67	29,64%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 90.429,82	€ 37.110,30	41,04%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 461.961,22	€ 307.930,59	66,66%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 651.211,06	€ 382.731,52	58,77%
05 Altre Spese	€ 16.654,75	€ 4.705,29	28,25%
06 Imposte e tasse	€ 88.877,21	€ 24.472,05	27,53%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 106.352,85	€ 38.656,81	36,35%
98 Fondo di riserva	€ 2.247,60	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 2.132.570,05	€ 1.007.509,23	47,24%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € **1.007.509,23**. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al **47,24%**.

In merito alla presentazione dei modelli 770/2023, IRAP/2023 e CUR/2023, relativi alle retribuzioni corrisposte nell'a.f. 2022, la Scuola comunica la trasmissione all'Agenzia delle Entrate con i seguenti protocolli n. 23092508102762536 del 25/09/2023, n. 23102512222810623 del 25/10/2023 e n. 23031510523219649 del 15/03/2023.

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 31/12/23 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.**

Il collegio dei Revisori dei Conti passa ad esaminare il 2° punto all'ordine del giorno: verifica di cassa al 31/12/2023

- **GIORNALE DI CASSA al 31/12/2023**

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

FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2023		€ 984.191,74
<i>Riscossioni fino alla Reversale n.106</i>		
Conto Competenza		€ 718.143,98
Conto Residui		€ 185.421,85
TOTALE SOMME RISCOSSE		€ 903.565,83
<i>Pagamenti fino al Mandato n. 1094</i>		
Conto Competenza		€ 788.489,67
Conto Residui		€ 192.124,18
TOTALE SOMME PAGATE		€ 980.613,85
FONDO CASSA AL 31/12/2023		€ 907.143,72

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 **€ 907.143,72** concorda esattamente con l'estratto conto dell'istituto cassiere al 31/12/2022 il cui conto n. IT47U0623026201000015352989 presenta un saldo pari a **€ 907.143,72.**

Il Collegio esamina a campione i seguenti mandati:

- n. 969 del 25/11/2023 al fornitore Spina Ambiente s.r.l. uni personale con causale "Pagamento fattura n. 145 del 30/10/2023 – lavori di disostruzione colonna di scarico fognaria intasata mediante attrezzatura canaljet ad alta pressione" per l'importo di € 409,84. L'Iva risulta pagata con mandato n. 970.
- n. 1035 del 12/12/2023 al fornitore Torre Sebastiano con casuale "Pagamento fattura n. 93/FE del 06/06/2023 – acquisto timbri auto inchiostranti tondi e linerari" per l'importo di 390,00.
- n. 1060 del 15/12/2023 al docente Licciardello Angela Maria con causale "Tutor per tirocinanti Uni. Enna" per l'importo di € 128,37.

Il Collegio esamina a campione le seguenti reversali:

- n. 98 del 15/12/2023 dalla Tesoreria dello Stato con causale "AF 2023/pagamento risorse Tarsu in assestamento" per l'importo di € 30.951,96.

- **CONTO CORRENTE POSTALE**

Il registro del conto corrente postale relativo al c/c. n. 11473956, aggiornato con l'ultima registrazione alla data del 31/12/2023, presenta un saldo di **€ 0,00** e concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 31/12/2023.

Il registro del conto corrente postale relativo al c/c. n. 13354956, aggiornato con l'ultima registrazione alla data del 31/12/2023, presenta un saldo di **€ 140,31** e concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 31/12/2023.

Il registro del conto corrente postale relativo al c/c. n. 1009014471, aggiornato con l'ultima registrazione alla data del 31/12/2023, presenta un saldo di € **254,27** e concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 31/12/2023.

- **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 2023 dal DSGA con mandato n. 61 del 22/02/2023 dalla Direttrice SGA F.F. Lucia Lanzafame e successivamente consegnato al Direttore SGA Giuseppe Interdonato

Fondo iniziale con mandato n. 61 del 22/02/2023	€ 800,00
Reintegro mandati	€ 1.107,99
Spese effettuate alla data della verifica	€ 1.907,99
Somma rimasta	€ 0,00

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30 l'anno 2024 il giorno 29 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)
