



FONDO SOCIALE EUROPEO



Ministero dell'istruzione
e del merito



REGIONE SICILIA

ISTITUTO TECNICO STATALE "Pietro Branchina"

Indirizzi: Turismo – C.A.T. – A.F.M. – Grafica e Comunicazione- Trasporti e logistica- Informatica e telecomunicazioni
Via Pasquale Simone Neri, 11 - 95031 ADRANO (CT) -Tel. 095/6136090 * Fax 095/7699408

e-mail: cttd18000c@istruzione.gov.it - cttd18000c@pec.istruzione.it sito web: www.branchina.edu.it

cod. ministeriale CTTD18000C

cod.fisc. 80023260872

VERBALE N.5 /2023

L'anno 2023 il giorno 11 del mese di Maggio , alle ore 09.30 presso l'Istituto Tecnico Statale "Pietro Branchina" di Adrano, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti.

Sono presenti i signori:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Daniele	Scalisi	Regione Sicilia	Presente
Dott. Mario Lorenzo	Spina	Ministero della Pubblica Istruzione (MPI)	Presente

Assiste alla seduta il Dirigente Scolastico prof.ssa Giuseppina Furnari e il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dott. Angelo Gueli .

I Revisori si riuniscono per l'esame del Conto consuntivo 2022, ai sensi dell'art. 22-23 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28/08/2018, n.129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
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

10. 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*
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 31/12/2022*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

IL PERSONALE

L'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da:

L'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da:

	NUMERO
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato	126
Insegnanti a tempo determinato	37
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato	2

ALUNNI E CORSI DI STUDIO

Gli alunni iscritti sono 909 , articolati come di seguito riportato:

INDIRIZZI DI STUDIO	CLASSI	ALUNNI
CAT	1	9
GRAFICA E COMUNICAZIONE	19	339
AFM	9	150
TURISMO	12	214
INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI	5	93

TRASPORTI E LOGISTICA	2	31
IDA	4	73

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programm. definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse (c)	Somme rimaste da riscuotere	Differenza in + o -
Avanzo di amministrazione utilizzato	977.940,19				977.940,19
Finanziamenti dall'unione Europea	134.203,78	134.203,78	4.203,78	130.000,00	
Finanziamenti dello Stato	47.059,30	47.059,30	46.059,30	1.000,00	
Finanziamenti dalla Regione	322.582,92	322.582,92	191.767,92	130.815,00	
Finanziamenti da enti locali o altre istituzioni. Pubbliche	112.376,52	112.376,52	1.045,95	111.330,57	
Contributi da privati	93.481,21	93.481,21	89.507,40	3.973,81	
Rimborsi e restituzione somme	924,32	924,32	924,32		
Gestioni economiche					
Sponsor e utilizzo locali	28.700,00	28.700,00	27.200,00	1.500,00	
Altre entrate	1.913,06	1.913,06	1.913,06		
Mutui					
Totale entrate	1.719.181,30	741.241,11	362.621,73	378.619,38	977.940,19
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		741.241,11			

SPESE

		Aggregato	Programm. definitiva (a)	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	999.672,33	473.024,17	378.061,02	94.963,15	526.648,16
	A.1	Funzionamento generale e decoro della scuola	236.972,97	209.443,83	118.863,02	90.580,81	27.529,14
	A.2	Funzionamento Amministrativo	146.060,02	42.463,28	41.609,28	854,00	103.596,74
	A.3	Didattica	445.844,25	147.916,46	145.378,12	2.538,34	297.927,79
	A.4	PCTO (ex Alternanza scuola lavoro)	63.268,45	41.647,20	41.647,20		21.621,25
	A.5	Visite, viaggi	95.152,81	28.551,00	27.561,00	990,00	66.601,81
	A.6	Attività di orientamento	12.373,83	3.002,40	3.002,40		9.371,43
P		PROGETTI	716.508,97	159.956,81	159.956,81		556.882,16
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecn. e prof."	52.606,40	12.632,53	12.632,53		39.973,87
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	606.932,03	136.443,23	136.443,23		470.488,80
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	37.971,43	6.369,13	6.369,13		31.602,30
	4	Progetti per Formazione /aggiornamento del personale	9.305,65	1.694,35	1.694,35		7.611,30
	5	Progetti per gare e concorsi	9.693,46	2.817,57	2.817,57		6.875,89
R		FONDO DI RISERVA					
	R98	Fondo di riserva	3.000,00				3.000,00
		Totale spese	1.719.171,30	632.980,98	538.017,83	94.963,15	1.086.200,32
		Avanzo di competenza		108.260,13			
		Totale a pareggio		-741.241,11			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € € 108.260,13.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00 % di quelle programmate .

[Handwritten signature]

Situazione Residui (Mod.L) situazione dei residui è la seguente:

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2022	-	Riscossi nel 2022	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 762.334,79	-	€ 195.819,37	=	€ 566.515,48	+	€ 378.619,38	-	€ 232.857,59	=	€ 712.277,00

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2022	-	Pagati nel 2022	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
€ 175.692,79	-	€ 3.369,89	=	€ 172.322,90	+	€ 94.963,15	-	€ 12.725,12	=	€ 254.560,90

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Il collegio dei Revisori, come già evidenziato nei precedenti verbali n. 8/2022 del 16/09/2022 e n. 4/2023 del 30/01/2023, prende atto della permanenza dei residui attivi di un importo pari a € 328.563,20 relativi al rimborso degli oneri anticipati dalla scuola per la fornitura dell'energia elettrica e della permanenza tra i residui passivi di un import pari a € 250.178,59 relativi al mancato pagamento delle fatture emesse dalle società (Hera comm ed Enel Energia) relative alla fornitura di energia elettrica. Sulla questione, nonostante le raccomandazioni dei suindicati verbali, continua a permanere un contenzioso con la Città Metropolitana di Catania.

Tale situazione in preesnsza di un eventuale pignoramento disposto dal giudice per il mancato pagamento della fornitura elettrica, comprometterebbe in modo irreversibile l'equilibrio finanziario della scuola .Pertanto, si invita con estrema urgenza il Dirigente Scolastico ad attivarsi con la Città Metropolitana di Catania al fine di definire un accordo e provvedere al pagamento dei debiti pendent. Si invita il Dirigente Scolastico ad informare il Collegio dei Revisori con vie ufficiali.

Conto Patrimoniale (Mod.K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza

VOCI	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	608.574,26	22.282,82	630.857,08
Totale Disponibilità	1.161.298,82	-29.638,20	1.131.660,62
Totale dell'attivo	1.769.873,08	-7.355,38	1.762.517,70
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	1.769.873,08	-7.355,38	1.762.517,70

PASSIVO			
Totale debiti	175.692,79	78.868,14	254.560,93
Consistenza Patrimoniale	1.594.180,29	-86.223,52	1.507.956,77
Totale a pareggio	1.769.873,08	-7.355,38	1.762.517,70

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2022, Modello J, risulta:

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			391.298,19
	Competenza	363.121,73	
SOMME RISCOSSE	Residui	195.819,37	
	Totale(1)	558.941,10	
	Competenza	538.517,83	
SOMME PAGATE	Residui	3.369,89	
	Totale(2)	541.887,72	
	Differenza (1-2)		17.053,38
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			408.351,57

L' Avanzo di Amministrazione complessivo al 31/12/2022 ammonta a Euro **866.067,85** così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	378.619,38	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	333.657,83	
	Totale(1)	712.277,21	
	Esercizio Corrente	94.963,15	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	159.597,78	
	Totale(2)	254.560,93	
	Differenza (1-2)		457.716,28
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			408.351,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			866.067,85

L'avanzo di esercizio 2022 di € 108.260,13, al netto delle partite di giro, è così determinato :

ENTRATE EFFETTIVE ACCERTATE E.F. 2022	741.241,11
SPESE EFFETTIVE IMPEGNATE E.F. 2022	632.980,98
AVANZO ESERCIZIO 2022	108.260,13

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 408.351,57 in concordanza con le scritture del libro giornale.

Dall'estratto del conto corrente postale n° 13863956 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2022 di € 11.031,84=.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2022 è:

bancari € 408.351,57 + **postali** € 11.031,84 = € 419.383,41 come risulta tra le disponibilità liquide riportate nel mod. K.

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. L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE			
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	696.309,50	143.445,51	20,60%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	115.436,21	38.698,79	33,52%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	384.479,75	268.268,64	69,77%
05	ALTRE SPESE	419.864,57	123.441,50	29,40%
06	IMPOSTE E TASSE	7.354,46	3.776,52	51,35%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	92.736,81	47.325,38	51,03%
08	ONERI FINANZIARI		8.024,64	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00	0,00	
10	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	
		3.000,00	0,00	0,0%
	TOTALE GENERALE	1.719.181,30	632.980,98	37%

Il Modello M relativo alle suddette spese rappresenta spese per un totale di € 141.646,71.

(Accertamenti positivi)

- 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 31/12/2022
- 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 31/12/2022 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 31/12/2022 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere alla data del 31/12/2022.
- 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 – con la riserva espressa al precedente punto relativo alla situazione dei residui - all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Ciò determina l'obbligo dell'invio del presente verbale ai competente uffici dell'Assessorato Regionale, dell'Ufficio Scolastico Regionale e della Ragioneria Territoriale dello Stato ai sensi dell'art. 53 del D.I. n.129/2018 e del Decreto Assessoriale della Regione Sicilia del 28/12/2018, n. 7753.

.....

Il collegio procede quindi ad effettuare la Verifica di Cassa alla data odierna 11/05/2023

- Il numero di Conto Corrente Bancario intestato all'Istituzione Scolastico presso la Monte Paschi di Siena - Agenzia di Biancavilla è il seguente: IT88 103083880000001706450 , mentre il numero di Conto Corrente Postale è il seguente: IT56k0760116900000013863956. Le firme apposte sui titoli d'incasso e di pagamento corrispondono a quelle depositate presso l'Istituto Bancario e Postale.
- Per quanto riguarda le modalità di pagamento di erogazione si fa rilevare che essi avvengono attraverso emissioni di mandati singoli o cumulativi a favore dei diretti beneficiari.
- Il sistema contabile in uso presso l'Istituto per la contabilizzazione delle entrate e delle uscite è il sistema "ARGO BILANCIO".
- La verifica dei verbali di incasso e di pagamento realizzata attraverso la "Tecnica del Campionamento" ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il riferimento al programma annuale, il riferimento alle competenze ed ai residui, il nome del Beneficiario o la ragione Sociale del Debitore o del Creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso e del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli Atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa.
- Sul giornale di Cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali distintamente per competenza o residui.

Si passa ad esaminare le risultanze contabili rilevate dal Giornale di Cassa, che alla data della presente verifica risulta la seguente situazione:

GIORNALE DI CASSA		
SALDO INIZIALE		€ 408.351,57
CONTRO COMPETENZA <i>compreso il saldo iniziale</i>	€	115.979,38
CONTRO RESIDUI	€	5.470,00
SUB TOTALE	€	121.449,38
O		
CONTRO COMPETENZA	€	107.950,21
CONTRO RESIDUI	€	2.262,34
SUB TOTALE	€	110.212,55
SALDO DI CASSA AL	09/05/2023	€ 419.588,40

Il saldo attivo contabile di cassa sopra riportato non concorda per € 5.652,54 3 con la disponibilità

anziaria comunicata dall'istituto Bancario cassiere, che riporta un saldo di di € 425.240,94 al 05/2023, in quanto risultano da contabilizzare le seguenti operazioni sospese:

ISTITUTO CASSIERE CONTO DI FATTO		
SALDO INIZIALE		€ 408.351,57
REVERSALE ultimo numero emesso		0
RISCOSSE		€ 100.171,92
Riscosse e da inviare dalla scuola		€ 21.277,46
DA RISCOUTERE		
SUB TOTALE		€ 121.449,38
SUB TOTALE ENTRATE compreso il saldo iniziale		€ 529.800,95
MANDATO ultimo numero emesso		
PAGATI		€ 104.560,01
Pagati da Istituto Cassiere ma non dalla scuola		€ -
SUB TOTALE		€ 104.560,01
SALDO DI CASSA AL	09/05/2023	€ 425.240,94

DIFFERENZA CONTABILE TRA SALDI		
ORNALE DI CASSA	€	419.588,40
ISTITUTO CASSIERE CONTO DI FATTO	€	425.240,94
<u>differenza da giustificare</u>	€	5.652,54
Reversale/i da emettere scuola	€	21.277,46
Incassate dalla scuola ma non da Ist. Cassiere	€	-
<i>Differenza tra i SUB Totali delle Entrate</i>	€	-
Pagati da Istituto Cassiere ma non dalla scuola	€	-
Contabilizzate dalla scuola ma non da Ist. Cassiere		
dal n.96 al n.100	€	5.652,54

FONDO DOTAZIONE PER LE MINUTE SPESE

Il corso della gestione del corrente esercizio finanziario sono state anticipate, per il fondo minute al DSGA € 500,00 (come da verbale del CdI del 30/01/2023). L'esame dell'apposito registro, che risulta aggiornato alla data del 04/05/2023, ha messo in evidenza che alla data odierna l'importo in giacenza è pari a ad euro 17,95 (ultima operazione del 04/05/2023 per spese postali di euro 10,80).

Importo di anticipazione	€ 500,00 (mandato n. 39 del 09/02/2022)
Importo effettivamente e debitamente imputate	€ 326,05
Importo in giacenza concorda	
Importo registro delle minute spese	€ 173,95

C/C Postale

Dall'estratto del conto corrente postale n° 13863956 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 28/02/2023 di € 11.200,87

DICHIARAZIONE CERTIFICAZIONE UNICA 2023

La dichiarazione Certificazione Unica 2023 relativa all'anno d'imposta 2022 risulta presentata in data 07/03/2023 e risulta acquisita dall'Agenzia delle Entrate con invio prot. n. 23030716431649732

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.30 , viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Daniele Scalisi

Dott. Mario Lorenzo Spina

