

VERBALE N. 2/2024

Il giorno 09 del mese di MAGGIO, dell'anno 2024 alle ore 11,00 a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dell'CPIA Catania 2, collegio nominato giusta Decreto Assessoriale 2399 del 28/11/2022 acquisito agli atti dell'Istituto in data 16/01/2023. Prot.n.450/2023

Assistono alla seduta il Direttore dei servizi generali ed amministrativi F.F. Dott.ssa Carmela Cavallaro e il Dirigente Scolastico Dott.ssa Rita Vitaliti.

La riunione, prevede l'esame del conto consuntivo 2023, ai sensi degli articoli 22 e 23 del nuovo regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28.12.2018.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUZZIO	ANTONINO	-Presidente Assessorato Regionale	Presente
ALOSI	CARMELO	- Componente Ministero dell' Istruzione e del Merito (MIM)	Da remoto

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2023;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività (n.21), dei singoli Progetti (n.33) ed una scheda R 98.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto Consuntivo relativo all'anno 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 3 del 19/05/2023 delibera n. 7/2022
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n.1 del 14/02/2023 - delibera n. 2
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a € 1.604.458,56
- In tal senso si individuano n. 6 decreti del Dirigente Scolastico approvati/adottati dal Consiglio d'Istituto verbalizzate regolarmente negli appositi registri.

- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

Mod. H

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato.

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H



Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Progr. definitiva	Somme accertate	PERCENTUALE
			(Importi in euro)	(Importi in euro)	
			a	b	
0 1		Avanzo di amministrazione presunto	1.205.380,20	1.205.380,20	100%
0 2		Finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	0,00	100%
0 3		Finanziamenti dallo Stato	41.428,88	41.428,88	100%
0 4		Finanziamenti dalla Regione	308.586,38	96.146,38	31,15%
0 5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Ist. Pub.	19.021,03	18.585,49	97,71%
0 6		Contributi da privati	29.608,40	29.608,40	100%
0 7		Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
0 8		Rimborsi e restituzione somme	433,60	433,60	100%
0 9		Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	

1		Altre entrate	0,07	0,07	100%
2					
Totale entrate			1.604.458,56	399.078,36	24,87%

Destinazione Categoria/Tipologia	Programmazione definitiva	Totale Impegni	PERCENTUALE Impegni/Spese %
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	54.548,97	28.095,05	51,50%
A02 Funzionamento amministrativo	34.000,89	23.711,09	69,74%
A03 Didattica	31.186,27	20.142,64	64,59%
A04 Alternanza Scuola-Lavoro			
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			
A06 Attività di orientamento	500,00	0,00	0,00%
G01 Azienda agraria			
G02 Azienda speciale			
G03 Attività per conto terzi	50,57	0,00	0,00%
G04 Attività convittuale			
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	16.010,04	2.937,40	18,34%
P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	174.175,78	150.077,86	86,16%
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	1.198.177,37	433.258,14	36,16%
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	50.863,52	2.913,43	5,73%
P05 Progetti per "Gare e concorsi"			0
R98 Fondo di riserva	500,00	0,00	0
D100 Disavanzo di amministrazione presunto			0
Totale	1.560.013,41	661.135,61	42,38%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,38% di quelle programmate.

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2023 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	399.078,36
Totale impegni di competenza	661.135,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA DISAVANZO	-262.057,25

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione	Iniziali 1/1/2023	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	1.059.687,77	38.864,19	524.139,49	496.684,09	212.875,54	709.559,63
Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2023	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	247.268,88	148,68	240.075,46	7.044,74	46.433,69	53.478,43



Si riscontrano le radiazioni dei Residui Attivi e Passivi riepilogati ai seguenti decreti e approvate verbale del Consiglio di istituto del 21/12/2023 - (delibere n 58,62 provvedimento n. 3,12

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 399.078,36 risultano riscosse per € 186.202,82 con una incidenza del 46,66 %, mentre permangono residui attivi per esercizi precedenti € 496.684,09 ed € 212.875,54 per l'esercizio di competenza, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per 661.135,61 risultano pagate per € 614.701,92 con un indice del 92,97 %, mentre permangono residui passivi per esercizi precedenti di € 7.044,74 e di euro 46.4633,69 per l'esercizio di competenza come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale 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. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere classificate 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.

Per un esame più completo si riporta il riepilogo per tipologia di spesa, modello N., per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa:

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA SPESA - MODELLO N

Liv.1	Liv. 3	COMPETENZA					RESIDUI			
		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze + o -	Iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	Residui al 31/12
		a	b	c	d = b - c	e = a - b	f	g	h = g - f	i = d + h
01	Spese di personale	1112324,02	502562,53	496405,73	6156,80	609761,49	2748,68	1592,96	1155,72	7312,52
02	Acquisto di beni di consumo	77244,22	26713,65	26335,48	378,17	50530,57	7133,45	6936,73	196,72	574,89
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	125916,07	67905,41	33739,14	34166,27	58010,66	20962,17	15742,83	5219,34	39385,61
04	Acquisto di beni d'investimento	117476,91	8365,78	5915,78	2450,00	109111,13	176538,24	176478,24	60,00	2510,00
05	altre spese	96175,70	28511,60	28511,60	0,00	67664,10	1151,25	1151,25	0,00	0,00
06	Imposte e tasse	21691,62	18442,61	15160,16	3282,45	3249,01	38586,41	38586,41	412,96	3695,41
09	Rimborsi e poste correttive	4919,89	4869,05	4869,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1560013,41	661135,61	614701,92	46433,69	898877,80	247120,20	240075,46	7044,74	53478,43
99	Partite di giro	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per Spese di personale pari al 71,30% :

A seguire si può osservare quanto segue:

- per i beni di consumo il 4.95%
- per gli investimenti il 7.53%
- per altre spese il 6,16%;
- per le prestazioni di servizi da terzi il 8.07%
- per altro lo 1,99%.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					€ 392.961,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Partite di giro	totali	
Riscossioni	€ 524.139,49	€ 186.202,82	€ 500,00	€ 710.842,31	
Pagamenti	€ 240.075,46	€ 614.701,92	€ 500,00	€ 855.277,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio					€ 248.526,24
Residui Attivi	€ 496.684,09	€ 212.875,54			€ 709.559,63
Residui Passivi	€ 7.044,74	€ 46.433,69			€ 53.478,43
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023					€ 904.607,44

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 248.526,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il modello 56T della Banca di Italia.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese, aperto in data 12/01/2023 con mandato n. 4 di pari data, è stato regolarmente riversato con reverse n. 53 del 13/12/2023, che si allega.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € 1.197.294,92. I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

STATO PATRIMONIALE			
Attività	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	237.324,58	55.362,90	292.687,48
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	237.324,58	55.362,90	292.687,48
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	1.059.687,77	-350.128,14	709.559,63
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
DisPONibilità liquide	392.961,31	-144.435,07	248.526,24
TOTALE DISPONIBILITA'	1.452.649,08	-494.563,21	958.085,87
DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
Passività	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	247.268,88	-193.790,45	53.478,43
TOTALE DEBITI	247.268,88	-193.790,45	53.478,43
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
CONSISTENZA PATRIMONIALE	1.442.704,78	-245.409,86	1.197.294,92
TOTALE PASSIVITA'	1.689.973,66	-439.200,31	1.250.773,35

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 26/10/2023 prot. N. . 15090146538 - 0000001

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 28/11/2023 prot. N. 16583866839 - 0000001

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini, in data 21/03/2024 prot. N. 24032119201521968

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023, pari a 58,28 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;

vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;

è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;

sono stati verificati i residui attivi, rispettivamente n.11 e 15 dell'1/2/2016, per complessivi € 5.090,31, riguardanti richieste di rimborso verso altri istituti scolastici, di dubbia esigibilità, regolarmente inseriti nel modello Z, rilevabile dal prospetto modello H+ allegato, afferente le disponibilità finanziarie da programmare;

sul punto si suggerisce di provvedere all'eventuale radiazione nell'esercizio finanziario 2024, qualora si ritenga che non sussistono le ragioni per il mantenimento degli stessi residui;

è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;

Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;

Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;

Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;

E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;

I modelli sono correttamente compilati;

Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;

Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;

E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;

Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;

L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Sono esistenti i libri obbligatori: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Conto corrente postale - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Verbali dei revisori dei conti - Verbali del Consiglio d'Istituto - Verbali di Giunta Esecutiva.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale agli organi previsti dal regolamento di contabilità

Il presente verbale, chiuso alle ore 12, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito



nell'apposito registro.

Dottor GUZZIO ANTONINO Presidente



Dottor ALOSI CARMENO componente MIM

Per fase JISONE

14/05/2024

