

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2 DEL 10/05/2024

Presso l'Istituto Tecnico Aeronautico Statale "Arturo Ferrarin", l'anno 2024 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito CT 527 per l'esame e approvazione del consuntivo 2023. La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Marcello Natale	Puglisi	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione	PRESENTE
Rosita	D'Orsi	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	PRESENTE

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. II)

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 II

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

Pagina: 1



2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d-imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori di tempestività dei pagamenti*



Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Sedi:

L'istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

codice ministeriale	comune	indirizzo	alunni
CTTB01000A	Catania	Via Galerno 172	556

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 556 alunni di cui 97 femmine, distribuiti su 26 classi

Classe	maschi	femmine	Totale
1^A TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	20	6	26
1^B TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	20	6	26
1^C TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	20	6	26
1^D TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	17	5	22
1^E TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	16	1	17
1^F TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	19	4	23
2^A TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	21	4	25
2^B TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	18	2	20
2^C TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	16	6	22
2^D TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	19	4	23
2^E TRASPORTI E LOGISTICA SEDE	24	3	27
3^A CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	20	3	23
3^B CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	20	4	24
3^C CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	20	5	25
3^D CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	18	4	22
4^A CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	20	4	24
4^B CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	21	4	25
4^C CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	21	9	30
4^D CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	19	4	23
4^E CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	24	2	26
5^A CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	15	3	18
5^B CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	17	2	19
5^C CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	16	2	18
5^D CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	12	3	15
5^E CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	15	2	17
5^D CONDUZIONE DEL MEZZO AEREO-OPZIONE SEDE	15	2	17
TOTALE	459	97	556



Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 87 unità

Conto Finanziario (Mod. II)

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)
Avanzo di Amministrazione	€ 1.013.907,90		
Finanz. Unione europea	€ 723.374,61	€ 723.374,61	1,00
Finanziamenti Statali	€ 34.644,48	€ 34.644,48	1,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 287.961,45	€ 287.961,45	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 54.234,43	€ 54.234,43	1,00
Contributi da privati	€ 96.606,00	€ 96.606,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione di somme	€ 1.347,00	€ 1.347,00	1,00
Altre entrate	€ 10.794,16	€ 10.794,16	1,00
Totale entrate	€ 2.224.870,03	€ 1.210.962,13	0,00
Disavanzo di competenza	€ 0,00		0,00
Totale a pareggio		€ 1.210.962,13	



2) SPESI

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.567.937,83	€ 839.821,65	53,56%
Progetti	€ 362.138,66	€ 202.189,69	55,83%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 9.325,52		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 1.939.402,01	€ 1.042.011,34	53,72%
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 168.950,79	
Totale a Pareggio		€ 1.210.962,13	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 168.950,70. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,72 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazioni in aumento	Totale Residui
Residui Attivi	€ 192.801,58	€ 72.359,30	€ 8.109,32	€ 112.332,96	€ 372.671,07	€ 292.202,45	€ 485.004,03

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 155.808,70	€ 36.306,38	€ 14.250,00	€ 105.252,32	€ 290.770,77	€ 240.214,39	€ 396.023,09

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 72.359,30, e pagati residui passivi per euro 36.306,38 (ultimo mandato n. 712 del 19/12/2023).

I residui che rimangono da riscuotere sono relativi agli esercizi 2010, 2014, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023, e riguardano finanziamenti da ricevere dallo Stato o dalla Regione. L'Istituzione scolastica al fine della conservazione dei residui attivi e passivi nella contabilità, in particolar modo per quelli ultra quinquennali, procederà al riaccertamento verificando la sussistenza concreta e attuale dei crediti e dei debiti. Verificherà dunque, che gli stessi risultino giuridicamente fondati e non prescritti. In particolar modo, relativamente ai residui attivi, nei casi dubbi, 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 certi, e poi divenuti inesistenti. Espletato l'esame l'Istituzione scolastica procederà alla radiazione dei crediti/debiti divenuti inesigibili, o per i quali sia venuta meno la causa originaria del credito/debito.




Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.492.849,96.
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 374.380,74	€ -70.530,15	€ 303.850,59
Totale Disponibilità	€ 1.169.716,60	€ 415.305,86	€ 1.585.022,46
Totale dell'attivo	€ 1.544.097,34	€ 344.775,71	€ 1.888.873,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 155.808,70	€ 240.214,39	€ 396.023,96
Consistenza Patrimoniale	€ 1.388.288,64	€ 104.561,32	€ 1.492.849,96
Totale a pareggio	€ 1.544.097,34	€ 344.775,71	€ 1.888.873,05




Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 976.915,02
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio		
Riscossioni	€ 72.359,30	€ 838.291,06	€ 0,00	€ 910.650,36
Pagamenti	€ 36.306,38	€ 751.240,57	€ 0,00	€ 787.546,95
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2023				€ 1.100.018,43
Residui Attivi	€ 112.332,96	€ 372.671,07		€ 485.004,03
Residui Passivi	€ 105.252,32	€ 290.770,77		€ 396.023,09
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 1.188.999,37
Entrate accertate nel 2023				€ 1.210.962,13
Spese accertate nel 2022				€ 1.042.011,34
Avanzo di amministrazione per la gestione di competenza				€ 168.950,79

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a Euro **1.100.018,43** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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					
Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegni/Spese %
			a	b	
A		ATTIVITA'	1.567.937,83	839.821,65	
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	123.039,78	86.571,87	70,36%
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	80.783,34	20.623,82	25,53 %
	A03	DIDATTICA	1.049.637,19	607.197,58	57,85 %
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	69.377,64	11.283,09	16,26 %
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	243.595,00	114.145,29	46,86 %
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.504,88		
P		PROGETTI	362.138,66	202.189,69	
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	178.994,05	95.728,04	53,48 %
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	162.319,17	88.712,29	54,65 %
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	18.001,49	15.148,68	84,15 %
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	2.823,95	2.600,68	92,06 %
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"			0,00 %
Totale spese			1.930.076,49	1.042.011,34	53,99 %
Avanzo di competenza				0	
Totale a pareggio					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari a € 1.042.011,34 In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,99 %.



Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo ad ogni trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a 17,33

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:



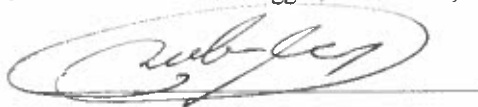
- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- 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;
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
- 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;
- 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;
- Avvenuta presentazione del modello 770, trasmessa in data 17/10/2023 con prot. telematico n. 23101709271146710 ;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770;
- Avvenuta presentazione del modello IRAP, trasmessa in data 17/11/2023 con prot. telematico n. 23111711545712228;
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP;
- Avvenuta presentazione delle certificazioni uniche, trasmesse in data 05/03/2024 con prot. telem. n.24030509334225144;
- Rispettato il termine di presentazione delle certificazioni uniche;
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e messi a disposizione dall'Istituto visti tutti i chiarimenti prontamente forniti su esplicite richieste, esprimono parere favorevole sulla regolarità contabile e sull'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20 l'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato e sottoscritto.

Marcello Natale Puglisi



Rosita D'Orsi

