

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 4/2023

L'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, alle ore 9,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito CT520 per l'esame del conto consuntivo dell'ITI "Archimede" di Catania.

Il collegio è stato nominato per un triennio con Decreto Assessoriale della Regione Siciliana n.97 del 09/02/2022.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto alla presenza della Dirigente Scolastico dott.ssa Fortunata Daniela Vetri e del DSGA dott.ssa Di Mauro Rosa.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Tiziana Paola	Giaquinta	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sul consuntivo esercizio 2022;

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, ai sensi della proroga disposta dal Ministero dell'Istruzione e del merito con nota prot. 7435 del 14/03/2023 e recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 7 dell'15/03/2023, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali

Dati Generali

Al 31/12/2022 la situazione delle classi e degli alunni è la seguente:

	Corso diurno			Corso serale	
	Numero classi	Alunni iscritti	<i>Di cui diversamente abili</i>	Numero classi	Alunni iscritti al 1°settembre
Totale	64	1227	43	11	212

Dati Personale - Data di riferimento: 31/12/2022

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
Insegnanti curriculari corsi ordinari	158
Insegnanti sostegno corsi ordinari	32
Insegnanti curriculari corsi serali	23
TOTALE PERSONALE DOCENTE	213
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato full time	9
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato part time	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato part time	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato full time	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	10
Assistenti Tecnici a tempo determinato full time	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato	2
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	12
TOTALE PERSONALE ATA	49

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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 692.652,93		
Finanziamenti Unione Europea	€ 70.196,50	€ 70.196,50	100%
Finanziamenti Statali	€ 71.015,20	€ 71.015,20	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 89.967,29	€ 89.967,29	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 63.759,31	€ 63.759,31	100%
Contributi da privati	€ 68.373,01	€ 68.373,01	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0%
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 0,00	€ 0,00	0%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Sponsor e utilizzo di locali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Altre entrate	€ 3.440,43	€ 3.440,43	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0%
Totale entrate	€ 1.059.404,67	€ 366.751,74	34,62%
Disavanzo di competenza		€ 353.891,51	
Totale a pareggio		€ 720.643,25	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 696.168,92	€ 572.057,95	82,17%
Progetti	€ 280.579,08	€ 148.585,30	52,96%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0%
Fondo di Riserva	€ 3.000,00	€ 0,00	0%
Totale Spese	€ 979.748,00	€ 720.643,25	73,55%
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 720.643,25	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 353.891,51. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 73,55% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 430.983,24	€ 0,00	€ 210.495,40	€ 220.487,84	€ 99.144,97	€ 111.350,43	€ 319.632,81

	Iniziali al 1/1/2022	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 130.237,85	€ 0,00	€ 86.150,28	€ 44.087,57	€ 197.544,05	€ 111.393,77	€ 241.631,62

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Istituzione scolastica non ha provveduto alla radiazione di residui.

I residui attivi che rimangono da riscuotere ammontano ad € 319.632,81 e sono relativi agli esercizi 2020, 2021 e 2022 e sono relativi a finanziamenti per progetti o per attività di formazione. Sono presenti due residui dell'esercizio 2021 inerenti il versamento della quota assicurativa da parte delle famiglie e del personale della scuola. Relativamente a tali residui, la scuola comunica di aver provveduto ad una celere riscossione nell'esercizio finanziario 2023.

I residui passivi ammontano ad € 241.631,62 e sono relativi agli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022. In particolare, si invita l'istituzione scolastica a voler provvedere con urgenza al versamento all'INPS delle somme dovute a titolo di intervento sostitutivo.

E' stata verificata la concordanza tra i residui finali iscritti al 31/12/2021 nel precedente conto consuntivo e quelli iniziali all'01/01/2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.084.330,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/22	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 719.068,29	€ 7.401,28	€ 726.469,57
Totale Disponibilità	€ 825.528,23	€ -226.035,58	€ 599.492,65
Totale dell'attivo	€ 1.544.596,52	€ -218.634,30	€ 1.325.962,22

Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 130.237,85	€ 111.393,77	€ 241.631,62
Consistenza Patrimoniale	€ 1.414.358,67	€ -330.028,07	€ 1.084.330,60
Totale a pareggio	€ 1.544.596,52	€ -218.634,30	€ 1.325.962,22

E' stata verificata la concordanza tra la situazione patrimoniale al 31/12/2021 indicata nel precedente conto consuntivo e quella iniziale all'01/01/2022.

Relativamente alla categoria dei beni A-2-6 Altri beni (libri e materiale bibliografico) non è stato possibile procedere alla verifica della concordanza con le risultanze del registro in quanto il registro cartaceo dei libri non è stato trovato. I Revisori invitano il DSGA a fare ulteriori ricerche ed in caso di esito negativo provvedere a denunciarne lo smarrimento.

L'inventario che è stato rinnovato ai sensi dell'art. 29 del D.I. 129/2018, come recepito dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Sicilia e come da Regolamento Inventario predisposto da Dirigente scolastico e approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 4 del 26/04/2019.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 391.907,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	Totale	
Riscossioni	€ 210.495,40	€ 269.106,77	€ 479.602,17	
Pagamenti	€ 86.150,28	€ 524.599,20	€ 610.749,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 260.760,23
Residui Attivi	€ 220.487,84	€ 99.144,97	€ 319.632,81	
Residui Passivi	€ 44.087,57	€ 197.544,05	€ 241.631,62	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 338.761,42

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 260.760,23 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto della Banca d'Italia

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.

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.

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	€ 235.422,34	€ 124.478,65	52,87%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 70.763,27	€ 51.981,52	73,46%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 272.064,02	€ 173.772,21	63,87%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 250.512,51	€ 232.304,78	92,73%
05 Altre Spese	€ 21.639,91	€ 18.453,41	85,27%
06 Imposte e tasse	€ 75.963,11	€ 74.153,38	97,62%
08 Oneri finanziari	€ 8,74	€ 8,74	100%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 50.374,10	€ 45.490,56	90,30%
98 Fondo di riserva	€ 3.000,00	€ 0,00	0%
TOTALE	€ 979.748,00	€ 720.643,25	73,55%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € 720.643,25. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 73,55%.

In merito alla presentazione del modello 770/2022 e del modello IRAP/2022 relativi alle retribuzioni corrisposte nell'a.f. 2020 la Scuola comunica la trasmissione all'Agenzia delle Entrate con i seguenti protocolli n. 22090510234154886 del 05/09/2022 e n. 22090510234044885 del 05/09/2022.

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*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 31/12/22 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Il collegio dei revisori evidenzia che la verifica di cassa al 31/12/2022 è stata eseguita il 23/02/2023 come riportato nel verbale di questo collegio n. 3/2023.

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 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00 l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio viene letto,
Pagina: 5

confermato, sottoscritto ed inserito dal D.S.G.A nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente del collegio 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.ssa Tiziana Paola Giaquinta)

Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)