

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
Verbale n. 03/2024**

Presso l'istituto statale Superiore “Cucuzza – Euclide di Caltagirone, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 12,00 si riunisce il Collegio dei Revisore dei Conti CT ambito 64, giusta nomina di cui ai decreti Assessoriali n. 1680 del 13/09/2022 e D.A. n° 2399 del 28/11/2022.

La riunione si svolge in videoconferenza avendo acclarato tutti i partecipanti la possibilità di ricevere e trasmettere senza alcun impedimento.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Angelo	CIMINO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Fabio Alberto	BONANNO	MIUR	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del **conto consuntivo E.F. 2023 relativo al Programma Annuale 2023 periodo 1/01/2023 – 31/12/2023**.

In ottemperanza all'art. 51, comma 1 del Regolamento Amministrativo-Contabile, di cui al D.A. 7753 del 27/12/2018, il Collegio procede all'esame del Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2023 trasmesso a questo Collegio, unitamente alla Relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica ed agli altri allegati ai sensi dell'art. 22 comma 1,2,3 e 4 del Regolamento, che di seguito si elencano:

- il conto finanziario (Mod.H)
- il conto del patrimonio (Mod.K)
- Mod. I - Rendiconti Progetti/Attività
- Mod. J - Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023
- Mod. L - Elenco residui attivi e passivi
- Mod. M - Prospetto Spese del personale
- Mod. N -Riepilogo per tipologie di entrata e di spesa
- Relazione (prevista dall'art. 23, c.1) sull'andamento della gestione

Si dà atto preliminarmente che il Programma annuale 2023 munito del prescritto parere di regolarità contabile del Collegio dei Revisori è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera nr. 48 del 27/12/2022.

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche svolte durante l'anno e delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa.

I controlli si sono incentrati su:

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. 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 31/12/2023
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
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2023
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

SEDE DI Caltagirone: ITI

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)

Prime	4		4	82		82		82	5			20,5	-
Seconde	5		5	102		102		102	7			20,4	-
Terze	4		4	73		73		73	3			18,2,	-
Quarte	3		3	55		55		55	1			18,3	-
Quinte	4		4	64		64		64	0			16	-
Totale	20		20	376		376		376	16			18,8	

PLESSO DI Caltagirone: I.T.A

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	2		2	30		30		30	3			15	-
Seconde	1		1	22		22		22	1			22	-
Terze	2		2	46		46		46	4			23	-
Quarte	3		3	42		42		42	1			14	-
Quinte	2		2	30		30		30	2			15	-
Totale	10		10	170		170		170	11			17	-

Sede di San Michele di Ganzaria e Caltagirone

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
--	----------------	--	--------------------	---------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	3		3	63		63		63	6			21	
Seconde	3		3	65		65		65	5			21,7	-
Terze	3		3	63		63		63	10			21	-
Quarte	3		3	58		58		58	5			19,3	-
Quinte	4		4	54		54		54	4			13,5	-
Totale	16		16	303		303		303	30			18,9	-

Sede di Caltagirone: sede Carceraria

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	3		3	52		52		52				17,3	
Seconde	3		3	15		15		15				5	-
Terze	1		1	14		14		14				14	-
Quarte	1		1	8		8		8				8	-
Quinte													-
Totale	8		8	89		89		89				11,1	-

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2023

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	61
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti su potenziamento	6
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	206
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	8
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	

Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	44

Si rilevano, altresì, n. 4 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 i 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	779.827,74	0,00	
Finanziamento dall'Unione Europea	1.214.530,22	1.124.530,22	
Finanziamenti Statali	66.918,07	66.918,07	
Finanziamenti da Regioni	121.085,04	121.085,04	
Finanziamenti da Enti	107.815,24	107.815,24	
Contributi da privati	74.095,00	74.095,00	
Gestioni economiche	00,00	00,00	0,00
Altre entrate	2.008,32	2.008,32	
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	2.366.279,64	1.586.451,90	779.827,74

2) SPESE

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.698.545,87	€ 1.147.302,18	
Progetti	€ 611.844,30	€ 128.230,87	
Gestioni economiche	€ 16.692,80	€ 15.378,30	
Fondo di Riserva	€ 6.917,42	€ 0,00	
Totale Spese	€ 2.334.000,39	€ 1.290.911,35	
Avanzo di competenza		€ 295.540,55	
Totale a Pareggio		€ 1.586.451,90	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 295.540,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 01/01/2023	Riscossi nel 2023	Da riscuotere	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2023	Totale Residui attivi
296.209,37	233.536,94	40.403,18	-32.269,25	416.576,16	456.979,34
Residui Passivi					
Iniziali al 01/01/2023	Pagati nel 2023	Da pagare	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2023	Totale Residui passivi
56548,57	13287,42	46261,15		3739,09	50000,24

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.181.458,22. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Immobilizzazioni	€ 309.858,40	€ 570.585,54	€ 880.443,94
Credit (residui attivi)	€ 296.209,37	€ 160.769,97	€ 456.979,34

disp. liquide	€ 543.136,94	€ 93.476,04	€ 636.612,98
Totale attivo	€ 839.346,31	€ 254.246,01	€ 1.093.0592,32
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale dell'attivo	€ 1.149.204,71	€ 824.331,55	€ 1.974.036,26
PASSIVO			
Debiti(residui passivi)	€ 59.518,57	€ -9.518,33	€ 50.000,24
Totale passivo	€ 59.518,57	€ -9.518,33	€ 50.000,24
Consistenza Patrimoniale	€ 1.089.686,14	€ 834.349,88	€ 1.924.036,02
Totale a pareggio	€ 1.149.204,71	€ 824.831,55	€ 1.974.036,26

Gli incrementi registrati nell'anno fanno prevalentemente riferimento all'avvio di progetti di investimento finanziati dal Miur per i quali la scuola ha acquistato attrezzature, impianti e macchinari, e mezzi di trasporto funzionali alle attività didattiche.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023				€ 543.166,94
	Competenza esercizio 2023	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossi	€ 1.169.875,74	€ 223.536,94	€ 1.393.412,68	
Pagati	€ 1.287.172,26	€ 13.287,42	€ 1.300.459,68	
Fondo di cassa				€ 636.119,94
Residui Attivi	€ 416.576,16	€ 40.403,18	€ 456.979,34	
Residui Passivi	€ 3.739,09	€ 46.261,15	€ 50.000,24	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 1.043.099,04

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a **€ 636.119,94** 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.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

SPESE											
	Personale Impegnato	Beni di consumo Impegnato	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi Impegnato	Altre spese Impegnato	Imposte e tasse impegnate	Beni di Investimento Impegnato	Oneri Finanzia- ri Impegnat o	Rimborsi e poste correttive Impegnato	Tot.Spese programmate	Tot. Impegni impegnato	Impegni / Spese % impegnato
A01		11.990,90	35.922,05	38,60	8.346,65	4.430,90		24.128,78	105974,43	84857,88	80,07%
A02	11.639,95	12.349,93	72.851,21	6.216,34	19.251,23	57.446,45		1.880,00	219.824,98	181.635,11	82.63%
A03	41.439,65	73.410,43	23.697,30	410,00	127.743,25	520.732,36		35.701,08	1.272.435,41	823.134,07	64,69%

A04	25.717,13	1.116,25	4.512,48	100,00	440,38				41.053,79	31.886,24	77,67%
A05			21.283,81		824,09				53.715,28	22.107,90	41,16%
A06		378,45	2.972,73		329,80				5.541,98	3.680,98	66,42%
PROGETTI P01	278,77	426,58	6.083,17		4.135,87	15.299,00			402.370,18	26.223,39	6,52%
PROGETTI P02	46.847,80	3.786,88	11.278,31		1.090,93				145.708,95	63.003,92	43,24%
PROGETTI P03		2.460,00	13.250,00		1.687,40				37.002,92	17.397,40	47,02%
PROGETTI P04	9.548,52		822,27		33,00			10.085,05	24.642,25	20.488,84	83,15%
PROGETTI P05			764,73	277,32	75,27				2.120,00	1.117,32	52,70%
TOTALE	135.471,82	105.919,42	193.438,06	7.042,26	163.957,87	597.908,71		71.794,91	2.310.390,17	1.275.533,05	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,11	0,08	0,15	0,01	0,13	0,47		0,06	0,55		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,62%	8,30%	15,17%	0,55%	12,85%	46,88%		5,63%	55,21%		

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.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,21%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,70%.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2023*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

In merito all'attività negoziale, si dà atto della corretta applicazione del D.A. n.7753 del 27/12/2018.

Il Presidente dei revisori dei conti prende atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei servizi generali e amministrativi che nel corso dell'Esercizio Finanziario 2023 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Si dà atto che in data 8 febbraio 2024 la Guardia di Finanza ha redatto apposito verbale di chiusura per le verifiche effettuate nel corso del 2023 sull'osservanza delle disposizioni in vigore concernenti i finanziamenti a valere sul PNRR, senza alcun rilievo.

Conclusioni

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità, delle voci del Conto Consuntivo in esame, alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e riscontrata, a campione, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio revisori dei conti **esprime parere favorevole del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2023 dell'Istituto Superiore Cucuzza-Euclide di Caltagirone.**

Ai sensi e per gli effetti dell'art.53 di cui al D.A. 7753 del 28/12/2018 il presente verbale sarà trasmesso, in modalità telematica, (dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it) all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale per il tramite dell'istituzione scolastica, cui si dà mandato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30 viene letto, confermato e sottoscritto e sarà inserito nell'apposito registro custodito dal D.S.G.A. dell'istituzione scolastica.

Il Presidente

Dott. Angelo Cimino

Il Componente

Fabio Alberto Bonanno