



Istituto Istruzione Superiore Statale

"Carlo Gemmellaro"

C.so Indipendenza, 229 – 95122 CATANIA - Tel. 0956136250 - Fax 0958183931
C.F. 80008610877 e-mail: ctis023006@istruzione.it - Cod. Mecc. CTIS023006 – C.U. UF3PHK
e-mail certificata: ctis023006@pec.istruzione.it - web: www.iis-gemmellaro.edu.it

Settori/Indirizzi: **Tecnico Economico**: Amministrazione, finanza e marketing – Turismo **Tecnico Tecnologico**: Informatica e Telecomunicazioni

Verbale n. 03/2024

Analisi conto consuntivo anno 2023

L'anno duemilaventiquattro il giorno 02 del mese di aprile, alle ore 10,00, nella sede dell'Istituto, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto "Carlo Gemmellaro" di Catania, nominato con Decreto n. 1401 del 08/08/2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia ed è composto dai Signori:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Ruolo	Assenza/Presenza
Paolo	Pennisi	Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana	Presidente	Presente
Vincenzo Calogero	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Componente	Presente

Preso atto delle disposizioni con circolare della Regione Sicilia n. 07 dell'11 marzo 2023 dove si forniscono le indicazioni a cui dovranno uniformarsi le Istituzioni Scolastiche Statali di ogni ordine e grado per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo 2022. Preso atto della circolare n. 85259 del 14.03.2024 del MIM per la proroga per la predisposizione e l'approvazione del Conto Consuntivo 2023 al 14.04.2024 formazione del conto consuntivo da parte delle scuole, al 15.05.2024 acquisizione del parere dei revisori dei conti, al 30.05.2024 approvazione del Conto Consuntivo da parte del Consiglio d'Istituto.

Preso atto della circolare R.S. n.10 del 19.03.2024 che conferma i termini della proroga.

Espresso le premesse i Revisori riuniti per l'esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2023 ai sensi dell'art. 51, Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 28 agosto 2018, n.129, come recepito dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e s.s.mm. ii. della Regione Sicilia, 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

Totale a pareggio

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate (C)	Somme rimaste a pagare (Residui Passivi)	Differenza	% Utilizzo (C/B)
Attività	1.003.055,60	192.652,25	165.160,37	27.491,88	810.403,88	85,73 %
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	63.190,26	17.145,30	9.214,42	7.930,88	46.044,96	53,74%
A02-Funzionamento amministrativo	94.843,90	68.003,53	67.525,07	478,46	26.840,37	99,29 %
A03-Didattica	677.029,23	23.851,67	10.076,89	13.774,78	653.177,56	42,24 %
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	35.305,77	12.318,62	10.558,62	1.760,00	22.987,15	85,72 %
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	125.137,97	66.332,87	66.332,87	0,00	0,00	100%
A06-Attività di orientamento	7.548,47	5.000,26	1.452,50	3.547,76	2.548,21	29,04 %
Progetti	26.955,03	10.104,73	6.966,48	3.138,25	16.850,30	68,94
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"						
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"						
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	17.164,42	6.866,48	6.966,48	0,00	10.197,94	100%
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	9.790,61	3.138,25	0,00	3.138,25	6.652,36	0,00%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"						
Gestioni economiche						
G01-Azienda agraria						
G02-Azienda speciale						
G03-Attività per conto terzi						
G04-Attività convittuale						
R98-Fondo di Riserva	2.000,00				2.000,00	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto						
TOTALE SPESE	1.032.010,63	202.756,98	172.126,85	30.630,13	829.253,65	84,89 %
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare						
Avanzo di competenza		660.154,55				
Totale a Pareggio		862.911,53				

Note alle tabelle:

Il Collegio esaminato il modello H, specificatamente il liv. 02 finanziamenti dall'Unione Europea che ammontano ad €. 599.552,05 (PNRR), di cui Azione 1- Next generation Classrooms , €. 158.184,81;

Azione 2 Next generation labs €. 164.644,23;

Azione 4 Next generation dispersione scolastica €. 276.723,01.

Gli atti vengono conservati in fascicoli dal gruppo di lavoro (TEAM), nonché di monitoraggio e coordinamento dei fondi PNRR. Il gruppo attualmente è composto: D.S. prof.ssa Fiorella Baldo, DSGA dott.ssa Giovanna Privitera, collaboratori del D.S., prof. Ernesto Pino e prof.ssa Vincenza Pulvirenti. Fanno parte del gruppo alcuni docenti ed assistenti nominati dal D.S.

La procedura di gara si avvia con l'avviso generale di richiesta preventivo che viene

formulata attraverso piattaforma MEPA. Sulle valutazioni successive svolte dagli uffici, si formula la determina di aggiudicazione a seguito della quale si procede alla stipula contrattuale.

L'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di euro 660.154,55. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 19,64% di quelle programmate.

Il Collegio esamina la scheda di spesa A0318 e A0319 i cui impegni vengono riportati nell'anno 2024 (fondi PNRR), in quanto somme accertate nell'anno 2023 i cui impieghi ricadranno nell'anno 2024.

Entrate

Dall'analisi delle voci di entrate esposte nel conto consuntivo è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono state accertate entrate, così come riportate nel modello H per complessivi euro 862.911,53 a fronte di una "programmazione definitiva (a)" di euro 1.110.218,24.

Del totale delle "entrate", le somme riscosse nell'esercizio ammontano ad euro 517.954,10, quelle da riscuotere ad euro 344.957,43, che sommate ai residui precedenti di euro 14.651,10, evidenziano un totale complessivo di 359.608,53 che corrisponde alla somma dei residui attivi elencati nel modello L.

Spese

Dall'esame delle voci di spesa esposte nel modello H, è emerso che le "somme impegnate (b)" ammontano complessivamente ad euro 202.756,98 a fronte di una "programmazione definitiva (a)" di euro 1.032.010,63.

Le somme pagate, rispetto al totale delle spese impegnate, ammontano ad euro 172.126,85 con una differenza di somme ancora da pagare di euro 30.630,13, che sommata ai residui passivi precedenti (anni 2017, 2018 e 2019) di euro 56.967,61, espongono complessivamente un ammontare di residui passivi alla fine dell'esercizio in esame di euro 87.597,74, che corrisponde con il totale dei residui passivi elencati nel modello L.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Variazioni in diminuzione	Riscossi nel 2023	Da riscuotere	Residui esercizio al 31.12. 2023	Residui della competenza 2023	Totale Residui Attivi al 31.12.2023
Residui Attivi	89.680,68	0.00	75.029,59	6.100,00	14.651,10	344.857,43	359.608,53
	Iniziali al 1/1/2023	Variazioni in diminuzione	Pagati nel 2023	Da pagare	Residui esercizio 2023	Residui passivi competenza	Totale Residui Passivi al 31/12/2023
Residui Passivi	96.463,20	0,00	39.495,59	56.967,61	56.967,61	30.630,13	87.597,74

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui alla data del 31/12/2023, è riportato nel modello L, e concorda con le risultanze dello stesso modello L e del modello J.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad euro 1.122.614,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica al 31/12/2023 sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Immobilizzazioni	223.999,83	8.202,06	232.201,89
Disponibilità	239.727,55	378.674,45	618.402,00
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	580.365,35	629.847,07	1.210.212,42
PASSIVO			
Residui Passivi	106.372,01	-18.774,27	87.597,74
Totali debiti	106.372,01	-18.774,27	87.597,74
Consistenza patrimoniale	473.993,34	648.621,34	1.122.614,68
TOTALE PASSIVO	580.365,35	629.847,07	1.210.212,42

Situazione Amministrativa (Mod. J)

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023, esposto nel modello J, risulta così determinato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
- Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
- Ammontare somme riscosse:		237.040,75	+
Competenza dell'esercizio	517.954,10		

Residui anni precedenti	75.029,59	592.983,69	+
Totale riscossioni e fondo iniziale di cassa		830.024,44	=
- Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
Competenza dell'esercizio	172.126,85		
Residui anni precedenti	39.495,59		-
Totale Pagamenti		211.622,44	
- Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2023		618.402,00	=
- Residui attivi:			
Competenza dell'esercizio	344.957,43		
Residui anni precedenti	14.651,10		
Totale residui attivi al 31/12/2023		359.608,53	+
- Residui passivi:			
Competenza dell'esercizio	30.630,13		
Residui anni precedenti	56.967,61		
Totale residui passivi al 31/12/2023		87.597,74	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO 2023		890.412,79	=
Avanzo della competenza :			
Entrate accertate competenza		862.911,53	
Spese Impegnate della Competenza		202.756,98	
Avanzo di amministrazione della competenza		660.154,55	

Il fondo di cassa alla fine di questo esercizio evidenziato nella situazione amministrativa (mod. J), concorda con quanto esposto al 31/12/2023 con l'estratto conto emesso dall'Istituto Cassiere Credit Agricole S.p.A., che riporta un saldo finale positivo di euro 618.402,00.

Si precisa che il saldo finale sopra riportato alla data del 31/12/2023, per un totale complessivo di euro 618.402,00 corrisponde al totale riportato nel modello K tra le "disponibilità liquide (B-4)" alla voce "Depositi bancari e postali (B - 4 - 1)".

Spese per Attività e Progetti

Ai sensi dell'art 51 del regolamento di contabilità, i revisori rilevano il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto e della dotazione complessiva, esso è dato dal rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva e risulta essere il seguente:

Aggr.	Voce	Spese	Programmazione definitiva (a)	Totale impegni (b)	Livello percentuale utilizzo da (b/a)
A		Attività	266.471,49	212.567,91	//
	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	51.359,23	49.478,89	96,
	A02	Funzionamento amministrativo	84.183,81	81.580,95	96,
	A03	Didattica	101.228,80	70.651,96	69,
	A04	Alternanza scuola-lavoro	19.721,15	4.661,11	23,

	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	7.172,50	4.855,00	67,69
	A06	Attività di orientamento	2.806,00	1.340,00	47,75
P		Progetti	19.289,38	5.943,82	//
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	5.575,00	0,00	0,00
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	1.678,60	66,32	3,95
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	5.804,80	280,00	4,82
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE/ AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	5.825,98	5.597,50	96,08
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	405,00	0,00	0,00
		Totale spese	285.760,87	218.511,73	76,47%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,47%

Adempimenti Fiscali

- **Modello 770/2023** per l'anno d'imposta 2022, trasmesso in data 23/10/2023 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 23102313064712161, risulta presentato nei termini di legge;
- **Modello IRAP 2023** per l'anno d'imposta 2022 trasmesso in data 20/11/2023 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 23112009101620821, risulta presentato nei termini di legge;
- **Certificazione Unica 2023** per l'anno d'imposta 2022 trasmessa in data 16/03/2023 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n.23031611193647895 risulta presentata nei termini di legge.

Gestioni fuori bilancio

I revisori prendono atto della dichiarazione, sottoscritta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott.ssa Morena Russo e del Dirigente Scolastico Prof.ssa Fiorella Baldo, dalla quale si evince che nel corso dello stesso esercizio finanziario 2023 non vi sono gestioni fuori bilancio.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Dsga è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1 del Regolamento 129/2018
- I modelli sono correttamente compilati
- 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
- 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 31/12/2023 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 31/12/2023 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

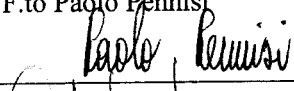
Conclusioni

A conclusione di questa breve relazione, i Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti acquisiti telematicamente (email) ed in sede, non riscontrando errori, anomalie e/o squadrature contabili, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il collegio dei revisori fa carico al DSGA di trasmettere il conto consuntivo completo di tutti gli allegati all'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13,50 viene consegnato all'Istituzione Scolastica, per l'assunzione al protocollo, e alla conservazione dello stesso.

Il presente verbale, viene letto e approvato, successivamente verrà inserito nell'apposito registro.

Il Rappresentante dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	F.to Paolo Pennisi 
Il Rappresentante del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	F.to Vincenzo Calogero Catalano 