

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2024

Presso l'Istituto Liceo Archimede di Acireale, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito CT02 della Città Metropolitana di Catania

La riunione si svolge presso i locali della segreteria

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	La Bianca	Regione Siciliana	Presente
Rosita	D'Orsi	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Ordine del giorno:

1) Esame del Conto Consuntivo 2023

Relativamente al primo punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo E.F. 2023 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. 8259 del 14/03/2024 e recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 10 del 19/03/2024, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Il Collegio alla luce della documentazione già anticipata a mezzo mail dal DSGA procede al riscontro documentale agli atti della scuola.

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 0

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Nume ro classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente 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	12	0	12	293	0	288	0	288	0	-5	0	24	#DIV/0!
Seconde	15	0	15	361	0	351	0	351	2	-10	0	23,40	#DIV/0!
Terze	12	0	12	254	0	250	0	250	1	-4	0	20,83	#DIV/0!
Quarte	12	0	12	253	0	252	0	252	1	-1	0	21	#DIV/0!
Quinte	13	0	13	319	0	317	0	317	1	-2	0	24,38	#DIV/0!

Totale	64	0	64	1480	0	1458	0	1458	5	-22	0	22,78	#DIV/0!
--------	----	---	----	------	---	------	---	------	---	-----	---	-------	---------

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2024

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	117
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso 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	135
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	10
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0

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

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 636.417,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 423.194,04	€ 423.194,04	100%
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.586,33	€ 42.586,33	100%
04-Finanziamenti della Regione	€ 86.460,10	€ 86.460,10	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 58.898,90	€ 58.898,90	100%
06-Contributi da privati	€ 617.095,06	€ 617.095,06	100%
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 6.350,31	€ 6.350,31	100%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.871.002,28	€ 1.234.584,74	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.234.584,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.331.690,41	€ 969.440,67	72,80%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 202.917,29	€ 153.753,01	75,77
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.347,10	€ 12.945,75	32,09
A03-Didattica	€ 501.975,11	€ 354.041,82	70,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 48.400,89	€ 13.914,76	28,75
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 523.344,17	€ 434.785,33	83,08
A06-Attività di orientamento	€ 14.705,85	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 216.679,52	€ 88.427,66	40,81%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 128.966,04	€ 33.716,46	26,14
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 32.556,66	€ 14.819,59	45,52
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 41.058,29	€ 37.455,47	91,23
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 738,53	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 7.360,00	€ 2.436,14	33,10
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 3.563,17	€ 0,00	0,00

D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 1.551.933,10	€ 1.057.868,33	68,16%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 176.716,41	
Totale a pareggio		€ 1.234.584,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di **€ 176.716,41**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,16% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazione in aumento	Totale Residui
Residui Attivi	€ 144.199,36	€ 90.804,74	€ 53.394,62	€ 270.716,08	€ 179.911,34	€ 324.110,70

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazione in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 74.413,98	€ 74.142,12	€ 271,86	€ 345.088,86	€ 270.946,74	€ 345.360,72

I residui che rimangono da riscuotere sono relativi agli esercizi 2020, 2021 e 2022 e fanno riferimento a finanziamenti da ricevere dallo Stato o dalla Regione.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per **euro 63.612,30** e pagati residui passivi per **euro 29.206,51**

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.130.066,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 409.763,32	€ -92.830,32	€ 316.933,00
Totale Disponibilità	€ 710.831,52	€ 447.663,15	€ 1.158.494,67
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.120.594,84	€ 354.832,83	€ 1.475.427,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 74.413,98	€ 270.946,74	€ 345.360,72
Consistenza Patrimoniale	€ 1.046.180,86	€ 83.886,09	€ 1.130.066,95
Totale Passivo	€ 1.120.594,84	€ 354.832,83	€ 1.475.427,67

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 31/05/2019.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 566.632,16
--	--	--	--	--------------

[Handwritten signature]
A.

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 90.804,74	€ 963.868,86	€ 1.054.673,40	
Pagamenti	€ 74.142,12	€ 712.79,47	€ 786.921,59	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 834.383,97
Residui Attivi	€ 53.394,62	€ 270.716,08		€ 324.110,70
Residui Passivi	€ 271,86	€ 345.088,86		€ 345.360,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 813.133,95

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 834.383,97 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

È stata verificata la concordanza la situazione patrimoniale esposta al 31/12/2022 e quella all'01/01/2023.

Spese Per Attività e Progetti (Modello N)

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Spese di personale	€ 95.216,26	€ 27.493,98	28,87
Acquisto di beni di consumo	€ 485.486,10	€ 249.641,79	51,42
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 777.169,93	€ 629.395,67	80,98
Acquisto di beni d'investimento	€ 56.402,15	€ 56.402,15	100,00
Attre spese	€ 18.462,63	€ 9.490,41	51,40
Imposte e tasse	€ 93.272,61	€ 83.453,03	89,47
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 22.360,25	€ 1.991,30	08,91
TOTALE SPESE	€ 1.548.369,93	€ 1.057.868,33	68,32
Avanzo di competenza		€ 0,00	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2023 l'utilizzo della dotazione finanziaria è pari ad € 1.057.868,33. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,32%.

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 11.09.2023 con protocollo n. 23091111290821889.

Dichiarazione IRAP



La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini in data 11.09.2023 con protocollo n. 23091110464030019.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini in data 02.03.2024 con protocollo n. 24030208404113672.

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Verifica di cassa

Il Collegio procede con il secondo punto all'o.d.g.

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa al 31/12/2023

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 566.632,16
Riscossioni fino alla reversale n. 352 del 29/12/2022		
Conto competenza	€ 964.668,66	
Conto residui	€ 90.804,74	
Totale somme riscosse		€ 1.055.473,40
Pagamenti fino al mandato n. 612 del 27/12/2023		
conto competenza	€ 713.579,47	
conto residui	€ 74.142,12	
Totale somme pagate		€ 787.721,59
Fondo di cassa alla data del 31/12/2022		€ 834.383,97

Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2023 ammonta ad € 834.383,97 e coincide con quanto riportato sul giornale di cassa e nel modello 56T della Banca d'Italia.

Di seguito i mandati estratti dal giornale di cassa per la verifica del consuntivo 2023.

1) 13 30/01/2023 TESORERIA DELLO STATO
FINANZIAMENTO PON 13.1.1A-FESR PON-SI-2021-63

4 10 0202/02 0,00 67.876,46;

2) 47 07/02/2023 AGENZIA DELLE ENTRATE

IVA Fattura n.E/550 del 11/11/2022 Fornitura del 11/11/2022

8 18 A01/08 0,00 0,00 0,00 12.240,02;

3) 203 23/03/2023 ZAINETTO VERDE SRL

Pagamento Fattura n.2023/0000151/05 del 16/03/2023 Fornitura del 16/03/2023

18 73 A05/01 0,00 0,00 23.362,50;



4) 145 07/03/2023 ETS EUROPEAN FESTIVAL OF ANCIENT GREECE ASSOCIAZIONE
DI PROMOZIONE SOCIALE

Pagamento Fattura n.FPA 18/23 del 02/03/2023 Fornitura del 02/03/2023
13 56 A05/09 0,00 0,00 12.152,00;

5) 177 10/03/2023 GATE 22 DI MATTEO ROMANO & C. SA

Pagamento Fattura n.15 del 07/03/2023 Fornitura del 07/03/2023
14 71 A05/06 0,00 0,00 26.250,00;

6) 424 12/06/2023 TESORERIA DELLO STATO
FINANZIAMENTO NEX GENERATION EU M4C1I3.2-2022-961-13101
CLASS

30 215 0203/3 143.988,73;

7) 425 12/06/2023 TESORERIA DELLO STATO
FINANZIAMENTO PNRR M4CI3.2-2022-962-P-13906 LABS
30 216 0203/4 62.022,28;

8) 908 07/12/2023 SCUTO VIAGGI & TURISMO S.R.L.

Pagamento Fattura n.2023/0000006/06 del 29/11/2023 Fornitura del
29/11/2023

61 584 A05/01 0,00 0,00 15.045,00;

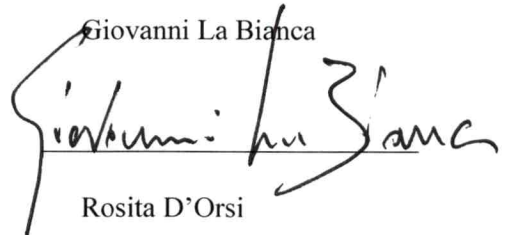
La documentazione afferenti i mandati/reversali estratti a campione risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 14:00 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e riportato nel libro dei verbali del Collegio dei Revisori e successivamente trasmesso al Presidente del Collegio dei revisori affinché lo trasmetta all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Presidente

Componente

Giovanni La Bianca



Rosita D'Orsi

