

LICEO ARTISTICO STATALE "E. CATALANO"

Via La Marmora, 66 – PALERMO

PASL01000V

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023

VERBALE N. 3/20243

L'anno 2024, il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 9.30, i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito PA 535, nominati con Decreto Assessoriale n. 1682 del 13/09/2022 e con Decreto Assessoriale n.2399 del 28/11/2022, ai sensi dell'art. 49 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 così composto:

Presidente: **Macaluso Natale** in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale;

Componente: **Camilleri Tommaso** in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito

hanno proceduto presso la sede del Liceo Artistico Catalano all'esame del conto consuntivo dell'E.F. 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

Sono presenti il dirigente scolastico Marturana Rosalia ed il Direttore dei servizi generali e amministrativi Spadaro Giuseppa.

Procede, 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
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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Appare necessario riportare dal **Modello F** le variazioni del programma annuale approvato anno 2023 per verificare i dati della programmazione definitiva riportati nel Modello H – esercizio finanziario 2023:

ENTRATE

Aggr.	Voce		Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2022
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	325.776,11		325.776,11
	01	Non Vincolato	96.336,85		96.336,85
	02	Vincolato	229.439,26		229.439,26
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA		574.753,59	574.753,59
	03	Altri finanziamenti dall'Unione Europea		574.753,59	574.753,59
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	6.702,01	54.211,34	60.913,35
	01	Dotazione Ordinaria	6.702,01	4.875,19	11.577,20
	03	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex L.440/97)		38.496,01	38.496,01
	06	Altri finanziamenti vincolati dello Stato		10.840,14	10.840,14
04		FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	38.121,21	17.701,72	55.822,93
	01	Dotazione Ordinaria	38.121,21	17.701,72	55.822,93
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI		27.318,92	27.318,92
	01	Provincia vincolati		17.319,80	17.319,80
	04	Comune Vincolati		6.151,12	6.151,12
	05	Altre Istituzioni non Vincolati		1.098,00	1.098,00
	06	Altre istituzioni non vincolate		2.750,00	2.750,00
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI		228.300,25	228.300,25
	01	Contributi volontari da famiglie		227.838,25	227.838,25
	06	Contributi per copertura assicurativa personale		462,00	462,00
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME		511,80	511,80
	06	Rimborsi, recuperi e restituzione di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP		511,80	511,80
12		ALTRE ENTRATE		346,11	346,11
	02	Interessi attivi da Banca d'Italia		0,01	0,01
	03	Altre entrate n.a.c.		346,10	346,10
Totale entrate			370.599,33	903.143,73	1.273.743,06

SPESE

Aggr.	Voce		Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2022
A		ATTIVITA'	282.323,08	899.790,39	1.182.113,47
	A01	Funz. Generale e Decoro della Scuola	21.266,49	3.000,00	24.266,49
	A02	Funz. Amministrativo	53.132,95	26.281,81	79.414,76
	A03	Didattica	119.943,43	827.071,92	947.015,35
	A04	Alternanza scuola-lavoro	47.957,52	3.398,94	51.356,46
	A05	Visite Viaggi e Programmi di Studio all'estero	36.484,64	39.007,81	75.492,45
	A06	Attività di orientamento	3.538,05	1.029,91	4.567,96
P		PROGETTI	77.262,32	1.172,34	78.434,66
	P01	Progetti in Ambito "Scientifico, Tecnico e Professionale"	297,31		297,31
	P02	Progetti in Ambito "Umanistico e Sociale"	70.902,00	170,34	71.072,34
	P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	4.563,01	1.002,00	5.565,01
	P04	Progetti per "Gare e Concorsi"	1.500,00		1.500,00
R		FONDO DI RISERVA	1.121,21		1.121,21
	R98	Fondo di riserva	1.121,21		1.121,21
Totale spese			360.706,61	900.962,73	1.261.669,34
Z	Z01	Disponibilità da programmare	9.892,72	2.181,00	12.073,72
Totale a pareggio			370.599,33	903.143,73	1.273.743,06

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, il Collegio ha 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; dando atto che il conto consuntivo al 31 dicembre 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità % (b/a)
Avanzo di Amministrazione	325.776,11		
Finanziamenti Europei	574.753,59	574.753,59	100,00
Finanziamenti Statali	60.913,35	60.913,35	100,00
Finanziamenti da Regioni	55.822,93	55.822,93	100,00
Finanziamenti da Enti	27.318,92	27.318,92	100,00
Contributi da privati	228.300,25	228.300,25	100,00
Rimborsi e restituzione di somme	511,80	511,80	100,00

Altre entrate	346,11	346,11	100,00
Totale entrate	1.273.743,06	947.966,95	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		947.966,95	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo % (b/a)
Attività	1.182.113,47	527.603,34	44,63%
Progetti	78.434,66	35.156,79	44,82%
Fondo di Riserva	1.121,21		
Totale Spese	1.261.669,34	562.760,13	44,60%
Avanzo di competenza		385.206,82	
Totale a Pareggio		947.966,95	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un **Avanzo di competenza di € 385.206,82**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **44,60 %** di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui 2023	Totale Residui
Residui Attivi	184.678,37	119.981,67	0,00	64.696,70	298.302,68	362.999,38

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Radiati	Da pagare	Residui 2023	Totale Residui
Residui Passivi	162.026,41	152.791,34	0,00	9.235,07	225.038,63	234.273,70

I residui attivi alla data del 31 dicembre 2023, risultanti dal "Mod. L" ammontano ad € 362.999,38 di cui € 12.877,60 esercizio finanziario 2018, € 2.504,00 esercizio finanziario 2019; € 8,17 esercizio finanziario 2020; € 6.494,80 esercizio finanziario 2021; € 42.812,13 esercizio finanziario 2022 ed € 298.302,68 di nuova formazione, mentre quelli passivi alla medesima data, ammontano ad € 234.273,70 di cui € 1.512,00 esercizio finanziario 2015; € 545,39 esercizio finanziario 2016; € 203,28 esercizio finanziario 2018; € 915,05 esercizio finanziario 2019; € 4.444,66 esercizio finanziario 2020; € 641,12 esercizio finanziario 2021; € 973,57 esercizio finanziario 2022 ed € 225.038,63 di nuova formazione.

Il Collegio dei Revisori accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nel mod. N (riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa).

VERIFICA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023		
Da Mod.H (Economie su Programmazione)	€ 698.909,21	
Da Mod. H/Bis (Disponibilità da programmare) (+)	€ 12.073,72	

Residui Attivi radiati Anno 2023 (-)	€. 0,00	
Residui Passivi radiati Anno 2023	€. 0,00	
AVANZO AL 31/12/2023	€.710.982,93	Uguale Mod.J

VERIFICA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2023		
Avanzo Mod. J al 31/12/2023	€.710.982,93	
Avanzo Anno 2023 (-)	€.385.206,82	
Residui Attivi radiati nell'anno 2023 (-)	€. 0,00	
Residui Passivi radiati nell'anno 2023	€. 0,00	
AVANZO AL 1/1/2023	€.325.776,11	Uguale Mod.H

VERIFICA RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO 2023		
Residui Attivi incassati Anno 2023	€.119.981,67	
Residui Attivi da incassare Anno 2023 (+)	€. 64.696,70	
Residui Attivi radiati nell'anno 2023 (+)	€. 0,00	
RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023	€.184.678,37	Uguale Mod.J

VERIFICA PASSIVI AL 1° GENNAIO 2023		
Residui Passivi pagati Anno 2023	€.152.791,34	
Residui Passivi da pagare Anno 2023	€. 9.235,07	
Residui passivi radiati nell'anno 2023	€. 0,00	
RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023	€.162.026,41	Uguale Mod.J

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€.1.011.493,69** - I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	286.221,05	14.289,71	300.510,76

Crediti attivi	184.678,37	178.321,01	362.999,38
Depositi bancari e postali	303.798,35	278.458,90	582.257,25
Totale Disponibilità	488.476,72	456.779,91	945.779,91
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	774.697,77	471.069,62	1.245.767,39
Crediti passivi	162.026,41	72.247,29	234.273,70
Totale debiti	162.026,41	72.247,29	234.273,70
Consistenza Patrimoniale	612.671,36	398.822,33	1.011.493,69
Totale del passivo	774.697,77	471.069,62	1.245.767,39

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023			303.124,15
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni (+)	119.981,67	649.664,27	769.645,94
Pagamenti (-)	152.791,34	337.721,50	490.512,84
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			582.257,25
Residui Attivi (+)	64.696,70	298.302,68	362.999,38
Residui Passivi (-)	9.235,07	225.038,63	234.273,70
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			710.982,93
Entrate accertate 2023			947.966,95
Spese impegnate 2023 (-)			562.760,13
Disavanzo 2023			385.206,82

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad €582.257,25 concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere Credit Agricole Agenzia Palermo 8 e con le scritture del libro giornale, ma non concorda con il Mod. 56/T della Tesoreria della Banca d'Italia che riporta €582.207,25.

La differenza di €50,00 è dovuta a 4 provvisori di entrata (tutti del 29/12/2023 – n.957 di €20,00; n.958,959 e 960 di €10,00) già contabilizzati dall'istituto cassiere ma non ancora da contabilizzare da parte della Banca d'Italia.

L'estratto conto del C/C postale riporta alla data del 1/1/2023 un saldo di €674,20 che sommato al saldo dell'istituto cassiere e di quanto riportato nel Giornale di cassa pari ad €303.124,15 determina un totale di €303.798,15 che corrisponde alla disponibilità liquide riportate nel Mod. K. Il conto corrente postale risulta chiuso in data 24/05/2023 con reversale n.21 di €953,91.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale 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.

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Beni di Investimento (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Oneri Straor.	Oneri Finan.	Rimborsi	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni / Spese %
ATTIVITA'	22332,84	18961,34	290173,49	187849,20	8096,47	30,00	0,00	160,00	1182113,47	527603,34	44,63
A01	2301,86	5316,02	11075,84						24266,49	18693,72	77,04
A02		6733,49	25618,06		749,59	30,00		160,00	79414,76	33291,14	41,92
A03	3152,29	6533,63	242045,69	187849,20	7346,88				947015,35	446927,69	47,19
A04	16878,69								51356,46	16878,69	32,87
A05			10701,90						75492,45	10701,90	14,18
A06		378,20	732,00						4567,96	1110,20	24,30
PROGETTI	33459,39	0,00	695,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1002,00	78434,66	35156,79	44,82
P01									297,31	0,00	0,00
P02	33459,39		695,40						71072,34	34154,79	48,06
P04								1002,00	5565,01	1002,00	18,01
P05									1500,00	0,00	0,00
R.98									1121,21	0,00	0,00
TOTALE	55792,23	18961,34	290868,89	187849,20	8096,47	30,00	0,00	1162,00	1261669,34	562760,13	44,60

Il fondo di riserva pari ad euro 1.121,00 non è stato utilizzato. L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **44,60 %**.

Mod. N – Riepilogo per tipologia di spesa ed incidenza percentuale su spese ed impegni

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Beni Investimento	Altre spese	Oneri finanziari	Oneri straordinari	Rimborsi	Fondo di riserva	Totale spese
Prog.def. spese	162291,64	353120,90	474846,82	248497,24	18416,64	90,00	1000,00	2284,89	1121,21	1261669,34
Spesa pr./Tot.spese Progr.	12,86	27,99	37,64	19,70	1,46	0,01	0,08	0,18	0,09	100,00
Somme impegn.	55792,23	18961,34	290868,89	187849,20	8096,47	30,00	0,00	1162,00	0,00	562760,13
Imp.spesa/Tot.Impegn.	9,91	3,37	51,69	33,38	1,44	0,01	0,00	0,21	0,00	100,00
Somme pagate	52876,62	14477,85	261078,56	0,00	8096,47	30,00	0,00	1162,00	0,00	337721,50
Pag/Tot. pagato	15,66	4,29	77,31	0,00	2,40	0,01	0,00	0,34	0,00	100,00

INVENTARIO

L'ultima registrazione risulta la n. 3229 del 23/06/2023 per €0,00 – Forno per ceramica 113/014 SG 420 in comodato d'uso da D.D. Cavallari di Palermo.

I valori riportati nel Registro di Inventario alla data **dell'1/1/2023** sono:

Beni mobili I Cat. €30.388,02 – Beni III Cat. €255.150,03 – Libri €683,00 per un Totale di €286.221,05 che vengono raggruppati nelle seguenti voci del Mod.K: **Impianti e macchinari €30.388,02; Attrezzature €255.150,03 ; Altri beni €683,00; TOTALE €286.221,05.**

Alla data del 31/12/2023 abbiamo i seguenti valori:

Beni mobili I Cat. €24.533,40 – Beni III Cat. €275.333,76 – Libri €643,60 per un Totale di €300.510,76 che vengono raggruppati nelle seguenti voci del Mod.K: **Attrezzature €156.321,01; Altri beni €388,40; TOTALE €156.709,41.**

Tenuto conto degli acquisti €61.053,99 (di cui €0,00 I Cat. ed €61.053,99 III Cat.) e dell'ammortamento effettuato pari ad €46.764,28 (di cui €5.854,62 I Cat., €40.870,26 III Cat. ed €39,40 Libri) risulta un valore complessivo al 31/12/2023 di €300.510,76 come da Mod. K.

Registro Facile Consumo

Sono annotate n. 17 operazioni. L'ultima risulta registrata in data 30/12/2023. Il saldo finale ha un valore di €35.053,14 che è dovuto ad un carico iniziale alla data dell'1/1/2023 di €17.474,59, ad acquisti per €17.578,55. Non è registrato alcun buono di scarico.2

Registro Minute Spese

Sono state registrate n.21 operazioni di spesa per un flusso finanziario di €1.000,00 dal n. 1 al n.21.

Il Registro è stato aperto in data 7/2/2023 con mandato n.24 e regolarmente azzerato dal DSGA con la Reversale n.56 del 14/12/2023 di €500,00.

Dichiarazione CERTIFICAZIONE UNICA/Mod.770/IRAP

La Certificazione Unica/2024 risulta trasmessa in data 28/02/2024 prot.24022809075216625 e contiene n.53 dichiarazioni.

Il Modello 770/2023 è stato trasmesso in data 13/10/2023 prot.23101312114544021.

Il Mod. IRAP/2023 è stato trasmesso in data 08/11/2023 prot.23110816341810552.

Nella relazione allegata al conto consuntivo 2023 è presente la dichiarazione del Dirigente Scolastico Marturana Rosalia e del DSGA Spadaro Giuseppa, con la quale dichiarano, sotto la propria responsabilità che per l'esercizio 2023 non sono state effettuate gestione di fondi fuori bilancio né gestioni speciali.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione, la documentazione relativa alle attività della istituzione scolastica:

- Mandato n.75 del 6/3/2023 di euro 3.400,00 per pagamento fattura n.3/414 del 13/02/2023 – Acquisto armadi e scaffali.
- Mandato n.424 del 11/12/2023 di euro 4.600,00 per pagamento fattura n.165 del 13/10/2023 – Lavori di adattamento spazi interni – locali liceo artistico
- Reversale n.19 del 28/04/2023 di euro 27.054,50 per contributo famiglie per saldo viaggio Napoli e Siracusa.

- Reversale n.60 del 22/12/2023 di euro 38.496,01 Risorse ex D.M. 6/2023 – Viaggi di Istruzione.

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

Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12

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 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

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime **parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.**

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.45, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

IL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

MACALUSO NATALE

CAMILLERI TOMMASO