

VERBALE N. 3/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 10 del mese di maggio, alle ore 16:00, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 3 Avola costituito con provvedimento dell'Assessorato regionale n. 1356 del 5.7.2023 e D.A. 2028 del 14/9/23.

La riunione si svolge in videoconferenza e assiste il d.s.g.a. Benedetto Sirugo.

Nota M.PI n.562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni"

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giuseppe Burgio		Ass. Regionale Istruzione e formazione - Presidente	Presente
Laura Lentini		Ministero dell'Istruzione-Componente	Presente

Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo E.F.2023 ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 7753 Regione Sicilia del 28/12/2018 e 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. 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. 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 31-12-2019
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 31-12-2019
3. Coerenza nella compilazione del modello J



Dati Generali Plessi

Alla data odierna la situazione delle sezioni e degli alunni è la seguente: alunni totali 1.215=

	CLASSI N°	N.ISCRITTI	FEMMINE	MASCHI
SRPS02301R (Liceo Scientifico – Classico – Scienze Applicate- classi I e II L Scienze Umane)	25	511	229	282
SRPS02301R (Linguistico)	6	113	71	42
SRPS02301R (Scienze Umane)	10	153	123	30
SRRA02301A (Alberghiero)	13	219	67	152
SRTD02301L (AFM – Turismo)	10	172	85	87
SRTD023501 (Sirio)	1	15	10	5
SRRA02350P (Sirio Alberghiero e Sasr)	2	32	18	14
totali	67	1215	603	612

PERSONALE

	NUMERO
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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	155
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time (ambito titolarità - sede triennale)	2
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	35
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato – vari spezzoni orari	0
Insegnanti di religione incaricati annuali – titolari	1
Insegnanti di religione incaricati annuali – titolari su altre scuole	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario titolari altra scuola*	0
<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	214
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	12
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0

Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	14
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
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 (cococo) a tempo determinato con contratto annuale	0
Ex LSU	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	44

Il Conto consuntivo relativo all'anno 2023 è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.23 del D.A. 7753 Regione Sicilia del 28/12/2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione tecnica concernente l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Direttore amministrativo.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di programma Annuale 2023, dal Consiglio di Istituto in data 24/01/2022. Nel Corso dell'E.F. 2023 i progetti attuati sono stati interamente pagati dal tesoro (cedolino unico) e sono state regolarmente apportate le variazioni sulle attività e precisamente:

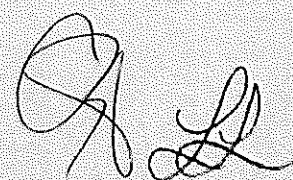
Tipologia delle variazioni	Programmazione iniziale	Programmazione definitiva	Variazione complessiva
Variazioni sulle attività	474.480,46	1.502.353,44	1.027.872,98
Variazioni sui progetti	654.553,99	1.031.500,52	376.946,53
TOTALE	1.129.034,45	2.533.853,96	1.404.819,51
FONDO riserva	6.000,00	6.000,00	0,00
Aggregato z disponibilità finanziaria da programmare	198.968,53	192.869,33	-6.099,20
Totale spesa	1.334.002,98	2.732.723,29	1.398.720,31

N* variazione	Data approvazione consiglio di Istituto	Importo complessivo
1	08/02/2023	9.145,19
2	15/02/2023	112,70
3	15/02/2023	0,00
4	23/02/2023	1.515,00
5	28/02/2023	559,70
6	10/03/2023	956,20
7	15/03/2023	0,00
8	15/03/2023	0,00
9	17/03/2023	42.350,00
10	20/03/2023	758.814,73
11	21/03/2023	29.582,57
12	31/03/2023	34.236,82
13	12/04/2023	0,00

14	17/04/2023	31.444,20
15	20/04/2023	2.000,00
16	03/05/2023	6.482,00
17	05/05/2023	7.489,86
18	15/05/2023	1.697,50
19	17/05/2023	0,00
20	19/05/2023	5.353,02
21	26/05/2023	102.816,00
22	20/06/2023	800,00
23	11/07/2023	250.000,00
24	25/08/2023	0,00
25	01/09/2023	16.269,36
26	08/09/2023	1.483,50
27	14/09/2023	0,00
28	25/09/2023	840,00
29	02/10/2023	360,00
30	03/10/2023	0,00
31	03/10/2023	8.028,13
32	13/10/2023	1.680,00
33	30/10/2023	4.191,40
34	30/10/2023	0,00
35	16/11/2023	24.409,67
36	30/11/2023	1.757,00
37	12/12/2023	1.485,77
38	13/12/2023	0,00
39	14/12/2023	3.589,55
40	18/12/2023	4.392,00
41	18/12/2023	545,00
42	22/12/2023	14.951,53
43	22/12/2023	45.356,80
44	28/12/2023	32,86
45	31/12/2023 RADIAZIONE RES	-16.007,75
46	31/12/2023	0,00

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, dà atto che il conto consuntivo E.F. 2023 presenta le seguenti risultanze:



ACCERTAMENTI E IMPEGNI

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE
Avanzo amm.ne	€ 1.320.081,47	€ 0,00	€ 1.320.081,47
Finanz.Stato	€ 177.431,71	€ 177.431,71	€ 0,00
Finanziam.Regione	€ 62.995,76	€ 62.995,76	€ 0,00
Finanz. Europei	€ 1.017.296,73	€ 1.017.296,73	€ 0,00
Finanziam altri ee	€ 7.103,70	€ 7.103,70	€ 0,00
Contributi privati	€ 163.394,54	€ 163.394,54	€ 0,00
Rimborsi	€ 196,36	€ 196,36	€ 0,00
Altre Entrate	230,77	230,77	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 2.748.731,04	€ 1.428.649,57	€ 1.320.081,47
Disavanzo di competenza	€ 0,00		
Totale a Pareggio	€ 2.748.731,04	1.428.649,57 €	€ 1.320.081,47
SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Attività	€ 1.502.353,44	€ 497.761,36	€ 1.004.592,08
Progetti	€ 1.031.500,52	€ 739.621,27	€ 291.879,25
Fondo Riserva	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
Dispon.Finanz.da Programmare	€ 198.968,53		€ 198.968,53
TOTALE SPESE	€ 2.738.822,49	€ 1.237.382,63	€ 1.302.471,33
Avanzo di competenza		€ 191.266,94	
Totale a Pareggio	€ 2.738.822,49	€ 1.428.649,57	

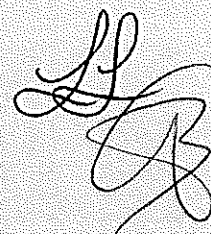
Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 191.266,94

PERCENTUALI ENTRATE:

1. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: 0 %
2. FONDI STATALI: 100%
3. FONDI REGIONE: 100%
4. Fondi europei 100%
5. COMUNE E ALTRE ISTITUZIONI: 100%
6. PRIVATI: 100%
7. ALTRE ENTRATE: 100%

PERCENTUALI SPESE:

1. Attività: 30,00%
2. Progetti: 73%
3. Fondo riserva: 0 %



Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
1	Personale	683.712,80	215.055,25	30%
2	Beni di consumo	126.664,53	66.401,10	50%
3	Acquisto servizi ed utilizzo beni di terzi	586.859,21	431.297,06	60%
4	Beni d'investimento	830.155,81	372.997,18	48%
4	Altre spese	1.971,80	1.855,40	90%
5	Oneri str. e da contenzioso	248,60	248,60	100%
6	Imposte e tasse	165.647,12	144.887,31	90%
98	Fondo riserva	6.000,00	0	0%
	Totale generale	2.539.853,96	1.237.382,63	50%

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Variazione in diminuzione	Residui rimasti da riscuotere	Residui eserc 2023	Totale Residui Al 31/12/2023
Residui Attivi	908.531,04	563.617,89	-16.007,75	328.905,40	456.433,57	€ 785.338,97

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Variazioni in diminuzione	Rimasti da PAGARE	Residui eserc 2023	Totale Residui Al 31/12/2023
Residui Passivi	120.150,84	8.014,72	0,00	112.136,12	33.646,19	€ 145.782,31

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.503.095,58

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

ATTIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 987.618,32	€ -125.645,71	861.972,61
Totale disponibilità	€ 1.440.232,31	€ 200.890,66	1.641.122,97
Totale dell'attivo	€ 2.427.850,63	€ 75.244,95	2.503.095,58
Deficit Patrimoniale	0	0	0
Totale a pareggio	€ 2.427.850,63	€ 75.244,95	2.503.095,58
PASSIVO			
Totale debiti	€ 120.150,84	€ 25.631,47	145.782,31
Consistenza patrimoniale	€ 2.307.699,79	€ 49.613,48	2.357.313,27
Totale a pareggio	€ 2.427.850,63	€ 75.244,95	2.503.095,58

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Saldo
Fondo di cassa all'inizio esercizio 2023			€ 531.701,27
Riscossioni	563.617,89	973.216,00	€ 1.536.833,89
Pagamenti	8.014,72	1.204.736,44	€ 1.212.751,16
Fondo cassa a fine esercizio			€ 855.784,00
Residui attivi al 31/12/2023			€ 785.338,97
Residui passivi al 31/12/2023			€ 145.782,31
Avanzo di amministrazione			€ 1.495.340,66

Il Fondo cassa al 31-12-2023 riportato nel modello J è pari ad € 855.784,00 e coincide 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 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.

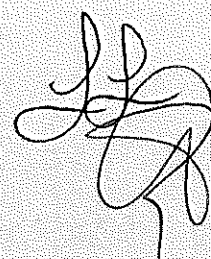
Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti sono state classificate per tipologia di spesa, secondo il seguente prospetto:

RILEVAZIONE COSTI con % somme impegnate su programmazione definitiva

Voci di spesa	Programmazione definitiva	Totale impegni	% di utilizzo somme
A01	238.614,82	144.195,53	
A02	29.523,79	21.465,34	
A03	965.725,12	182.558,29	
A04	85.432,34	26.286,75	
A05	165.619,85	122.505,45	
A06	17.437,52	750,00	
progetti	1.031.500,52	739.621,27	
Fondo riserva	6.000,00	0,00	0%
TOTALE	2.539.853,96	1.237.382,63	50%

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- È 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
- 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
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- È 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
- 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 31/12/23 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
- 0 L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/23 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, 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 E.F.2023.

Si invita tuttavia l'Istituzione Scolastica a procedere alla radiazione di attivi e passivi ultraquinquennali.

I Revisori eseguono di seguito la verifica di cassa alla data del 31/12/2023.

Il servizio di cassa viene svolto dalla Banca Agricola Popolare di Ragusa filiale di Avola (Convenzione Cassa prot. n. 324 del 14/01/2021- Rinnovo) con un saldo di cassa al 31/12/2023 pari a € 855.784,00.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023	€ 531.701,27
--------------------------------	--------------

Riscossioni fino alla reverse n. 108 del 28/12/2023

conto competenza	€ 973.216,00	
conto residui	€ 563.617,89	
Totale somme riscosse		€ 1.536.833,89

Pagamenti fino al mandato n.1025 del 20/12/2023

conto competenza	€ 1.204.736,44	
conto residui	€ 8.014,72	
Totale somme pagate		€ 1.212.751,16

Fondo di cassa alla data 31/12/2023	€ 855.784,00
-------------------------------------	--------------

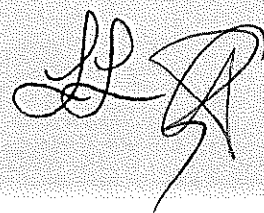
Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Agricola Popolare di Ragusa filiale di Avola alla data del 31/12/2023, pari ad € 855.784,00.

Conto Corrente Postale

Il conto corrente postale n. 1029476304, presenta un saldo di € 716,27 come da estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2023.

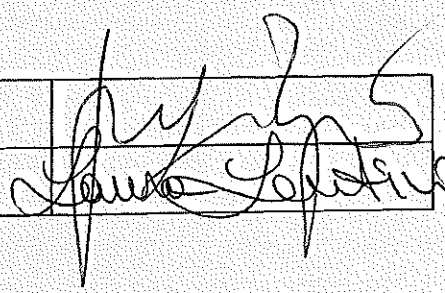
Registro Fondo Economale Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammontante per il 2023 ad € 1.000,00 è stata effettuata con mandato n.19 del 25/01/2023. Alla data del 31/12/2023 risultano n. 64 operazioni annotate nel registro delle minute spese per € 1.781,70. Il fondo è stato chiuso correttamente



Il presente verbale, viene chiuso alle ore 17:00 l'anno duemilaventiquattro il giorno 10 del mese di maggio, letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI DEI CONTI

Il Presidente del Collegio dei Revisori Dott. Giuseppe Burgio	
Componente Collegio dei Revisori D.ssa Laura Lentini	