



Regione Sicilia



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca



Unione Europea

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "AGRIGENTO CENTRO"

Viale della Vittoria, 5 - 92100 Agrigento Tel. 0922/20786 – Fax 0922/404875
Codice Fiscale: 93062650846 Codice Meccanografico: AGIC821001 Codice Univoco: UF8ZDY
www.icagrigentocentro.gov.it e-mail: agic821001@istruzione.it pec: agic821001@pec.istruzione.it

VERBALE N. 2/2024

Il giorno 19, del mese di aprile 2024, alle ore 8:30 si sono riuniti in modalità mista, presenza e videoconferenza, i Revisori dei Conti dell'Ambito AG 10, nominati con decreto n. D.A. n.356/istr del 23-02-2023 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Sicilia.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Elisa.	Cigna	Ministero dell'Istruzione, e del merito (MIM)	Presente
Baldassare	Turco	Assessorato Regione Sicilia	Collegato telematicamente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 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
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le 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. Concordezza 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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 206.464,23		€ 206.464,23
Finanziamenti dall'U.E.	€ 155.128,78	€ 155.128,78	0,00
Finanziamenti dello Stato	€ 944,03	€ 944,03	0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 24.672,97	€ 24.672,97	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 1.640,72	€ 1.640,72	0,00
Contributi da privati	€ 68.141,50	€ 68.141,50	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 456.992,23	€ 250.528,00	€ 206.464,23
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 250.528,00		

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impregnate (b)	Utilizzo % b/a
Attività'	€ 410.186,15	€ 213.311,16	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.393,67	€ 17.699,14	
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.185,14	€ 22.500,45	
A03-Didattica	€ 280.271,85	€ 111.109,07	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro			
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 63.111,26	€ 61.758,50	
A06-Attività di orientamento	€ 1.224,23	€ 244,00	
Progetti	€ 43.667,88	€ 8.331,12	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e	€ 8.307,86	€ 4.392,00	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.721,33	€ 797,55	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento	€ 10.536,61	€ 3.061,57	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 302,08	€ 80,00	
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
Fondo di riserva	€ 500,00		

D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE			
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 2.434,90		
Avanzo di competenza	€ 28.885,72		
Totale a Pareggio	€ 250.528,00		

N.B. La voce Z101 –Disponibilit  finanziaria da programmare   comprensiva dalla somma derivante dalla Radiazioni residui attivi pari ad € - 3,30; Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 28.885,72.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 104.093,04	€ 91.087,07	€13.002,67	€ 79.764,39	€ - 3,30	€ 92.767,06

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.165,18	€ 5.165,18	€ 0,00	€ 20.035,13	€ 0,00	€ 20.035,13

Conto Patrimoniale (Mod. K)

valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione all'1.01.2023	Variazioni	Situazione al 31.12.2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	103.267,04	33.383,67	136.650,71
Totale Disponibilit�	211.629,41	43.752,37	255.381,78
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	314.896,45	77.136,04	392.032,49
PASSIVO			
Totale debiti	5.165,18	14.869,95	20.035,13
Consistenza Patrimoniale	309.731,27	62.266,09	371.997,36
Totale del passivo	314.896,45	77.136,04	392.032,49

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 107.536,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 91.087,07	€ 170.763,61	€ 261.50,68	
Pagamenti	€ 5.165,18	€ 201.607,15	€ 206.72,33	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 162.614,72
Residui Attivi	€ 13.002,67	€ 79.764,39		€ 92.767,06
Residui Passivi	€ 0,00	€ 20.035,13		€ 20.035,13
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 235.346,65

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 162.614,72 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.

Spese Per Attività e Progetti

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.

Le spese figurano dettagliatamente nei modelli N, dei quali si elabora di seguito una sintesi delle somme impegnate.

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Importo Impegnato
01	Personale	€ 28.215,21	€ 9.728,20
02	Acquisti di beni di consumo	€ 76.924,68	€ 48.147,56
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 123.052,24	€ 91.211,62

04	Acquisto di Beni di investimento	€ 189.700,44	€ 62.004,64
05	Altre spese	€ 2.610,00	€ 590,49
06	Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00
07	Oneri straordinari e da contenzioso	€ 68,98	€ 0,00
08	Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
09	Rimborsi e poste correttive	€ 33.482,48	€ 9.959,77
98	Fondo di riserva	€ 500,00	
TOTALE GENERALE		€ 454.554,03	€ 221.642,28

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, protocollo di ricezione agenzia delle entrate 23101108571013181 del 11/10/2023

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, prot. n. 23101111222312775 del 11/10/2023 agenzia delle entrate n.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini prot. n.24031409550060828 del 14/03/2024

Ai sensi della circolare MEF n. 27 del 24 novembre 2014 (Osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni), i revisori dei conti hanno eseguito i seguenti riscontri:

- Verifica delle attestazioni dei pagamenti e della redazione del prospetto (ex art. 41 del dl 66/2014), a firma del Dirigente scolastico e del DSGA, per i pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza previsti dal dlgs 9 ottobre 2002 n. 231 (modificato dal dlgs n. 192/2012): la scuola non presenta casi di pagamenti effettuati oltre le scadenze.

- in data la scuola ha altresì trasmesso pubblicato sulla relativa sezione amministrazione trasparente (elaborazione con esito positivo) l'elenco relativo alla pubblicazione sul sito web istituzionale dei contratti stipulati nell'anno 2023 di cui all'art. 1 comma 32 della legge 190/2012.

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'indice di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del dlgs.

14/3/2013 n. 33, risulta essere pari 12,81 Al 31.12.2023

Il prospetto è stato allegato al conto consuntivo dell'anno 2023.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della

Scuola;

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della

Scuola;

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della

Scuola;

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della

Scuola

Il monitoraggio debiti (Art. 33, d.lgs. n. 33/2013) per anno 2023 è stato regolarmente pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *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 economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*
- *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 e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

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.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Baldassere Turco

Dott.ssa Elisa Cigna
