



Fondo Sociale Europeo



Regione Siciliana



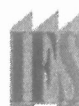
M.I. M.



IIS Salvatore Pugliatti Taormina



E C D L

**Istituto di Istruzione Secondaria Superiore****“Salvatore Pugliatti” – Taormina**

Codice Meccanografico: MEIS03300G

Codice Fiscale: 87002140835

Codice Univoco Ufficio UFLCGL

www.iisspugliatti.edu.itemail: meis03300g@istruzione.it - meis03300g@pec.istruzione.it

IIS "S. PUGLIATTI" - TAORMINA
Prot. 0008246 del 09/05/2024
VI-3 (Uscita)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**VERBALE N. 10/2024****Relazione sul Conto Consuntivo 2023**

L'anno 2024, nel giorno 8 Maggio alle ore 10:00, regolarmente convocato, si è riunito, presso la sede dell'Istituto, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone del presidente dott. Rodolfo Fiumara, nominato con decreto dell'Ass.to Regionale BB.CC.AA e P.I. n. 1397 del 8/8/2022, e del componente dott. Antonino Cernuto, nominato con decreto dell'Ass.to Regionale BB.CC.AA e P.I. n. 2399 del 28 Novembre 2022, per l'esame dell'esame del Conto Consuntivo 2023.

Il conto consuntivo, elaborato conformemente al disposto degli art. 22 e 23 del D.A.7753 del 28.12.2018, alla Circolare n° n. 9 del 15/03/2024 inerente la Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia ed alla nota M.I. prot. n. 8259 del 14/03/2024, si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31.12.2023;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile del Dirigente Scolastico che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Dati dell'Istituto

Unità di personale in servizio alla data odierna:

Qualifiche D.S. e Personale A.T.A.	Unità in servizio
Dirigente Scolastico	1
Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi	1
Assistenti Amm.vi	10
Assistenti tecnici	14
Collaboratori Scolastici	24

Qualifiche Docenti	Unità in servizio a T.I.	Unità in servizio a T.D.	Ore sett.li insegnamento
Docenti titolari	141	20	18 h x sett.
Docenti sostegno	39	15	18 h x sett.
Docente di religione	3	2	18 h x sett.
Docente di religione	0	0	completano c/o altri Istituti

aah

R

- il totale del personale docente ammonta a n. 183;
- il totale del personale A.T.A. ammonta a n. 48 di cui n. 36 a T.I. e 12 a T.D..

ACCERTAMENTO LIBRI CONTABILI

- a) *Il Giornale di cassa* è informatizzato, l'ultima registrazione riguarda il mandato di pagamento n. 818 del 29/12/2023 stampato alla pagina n. 288;
- b) *Il Registro partitario delle entrate e delle uscite*, è informatizzato e interamente stampato per l'anno 2023;
- c) I Registri *Inventari dei beni mobili e del materiale bibliografico* è tenuto in maniera telematica.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO

Risulta corredato di tutti gli allegati, compresa la dichiarazione del Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi di assenza di gestioni di fondi al di fuori del Conto Consuntivo.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al programma annuale 2023 le variazioni di seguito riportate. Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal Consiglio d'Istituto

Entrate		Programmazione iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva
1	Avanzo di amministrazione	161.241,96	0,00	161.241,96
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	773.817,52	773.817,52
3	Finanziamenti dello Stato	14.581,78	104.387,36	118.969,14
4	Finanziamenti dalla Regione	53.465,84	26.642,34	80.108,18
5	Finanziamenti da Enti Locali o altre Istituzioni	0,00	56.631,04	56.631,04
6	Contributi da privati	45.000,00	196.980,20	241.980,20
7	Proventi da gestione economica	24.000,00	15.212,00	39.212,00
8	Rimborsi e restituzione di somme	0,00	2.891,60	2.891,60
9	Alienazioni di beni materiali	0,00	1.000,00	1.000,00
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	0,08	0,00	0,08
13	Mutui	0,00	0,00	0,00
	Totale entrate	298.289,66	1.178.436,06	1.476.725,72
Spese		Programmazione iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva
A	Attività di funzionamento	251.740,53	1.126.489,78	1.378.230,31
P	Progetti	18.063,10	45.967,28	64.030,38
G	Gestioni economiche	4.325,00	5.105,00	9.430,00
R	Fondo di riserva	2.500,00	0,00	2.500,00
Z	Disponibilità da programmare	21.661,03	-5.026,95	16.634,08

acch *ov*

Totale spese**298.289,66****1.178.436,06****1.476.725,72****Conto Finanziario (Mod H)**

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

<i>Entrate</i>		<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1	Avanzo di amministrazione	161.241,96	0,00	161.241,96	0,00
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	773.817,52	773.817,52	0,00	100%
3	Finanziamenti dello Stato	118.969,14	118.969,14	0,00	100%
4	Finanziamenti dalla Regione	80.108,18	80.108,18	0,00	100%
5	Finanziamenti da Enti Locali o altre Istituzioni	56.631,04	56.631,04	0,00	100%
6	Contributi da privati	241.980,20	241.980,20	0,00	100%
7	Proventi da gestione economica	40.086,00	40.086,00	0,00	100%
8	Rimborsi e restituzione di somme	2.891,60	2.891,60	0,00	100%
9	Alienazioni di beni materiali	1.000,00	1.000,00	0,00	100%
10	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	100%
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00	100%
12	Altre Entrate	0,08	0,08	0,00	100%
13	Mutui	0,00	0,00	0,00	100%
Totale entrate		1.476.725,72	1.315.483,76	161.241,96	89,08
		Disavanzo di competenza	0,00		
		Totale a pareggio	1.315.483,76		
<i>Spese</i>		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività di funzionamento	1.382.894,71	881.929,38	500.965,33	63,77
P	Progetti	64.030,38	47.077,36	16.953,02	73,52
G	Gestioni economiche	10.666,55	9.250,07	1.416,48	86,72
R	Fondo di riserva	2.500,00	0,00	2.500,00	0
Z	Disponibilità da programmare	16.634,08	0,00	0,00	0
Totale spese		1.476.725,72	938.256,81	521.834,83	63,54
		Avanzo di competenza	377.226,95		
		Totale a pareggio	1.315.483,76		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 377.226,95.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,54 % di quelle programmate.

aca *Rd*

Situazione residui (Mod. L)

La situazione dei residui attivi è la seguente.

Iniziali	Riscossi nel 2023	Residui esercizio 2023	Totale Residui attivi al 31/12/2023
€ 225.531,87	€ 146.793,65	€ 41.700,00	103.989,28

La situazione dei residui passivi è la seguente.

Iniziali	Riscossi nel 2023	Residui esercizio 2023	Totale Residui attivi al 31/12/2023
€ 147.433,10	€ 125.733,56	€ 29.922,91	51.622,45

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di competenza ed il risultato di amministrazione sono determinati come segue.

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 83.143,19
	Competenza esercizio 2023	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossi	1.273.783,76	146.793,65	1.420.577,41	
Pagati	908.333,90	125.733,56	1.034.067,46	
Fondo di cassa				€ 469.653,14
Residui Attivi	41.700,00	62.289,28	103.989,28	
Residui Passivi	29.922,91	21.699,54	51.622,45	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 522.019,97

Il Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio concorda con il fondo cassa dell'Istituto Cassiere in pari data.

Il Fondo di cassa a fine esercizio concorda con il fondo cassa dell'Istituto Cassiere in pari data e con il saldo della Banca d'Italia.

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.

Conto del Patrimonio (Mod. K)

Dal Modello K risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 1.126.917,13.

I valori esposti dall'Istituto scolastico sono i seguenti.

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 535.064,62	€ 31.447,52	€ 566.512,14
Totale Disponibilità	€ 308.675,06	€ 303.352,38	€ 612.027,44
Totale dell'attivo	€ 843.739,68	€ 334.799,90	€ 1.178.539,58
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 147.433,10	€ -95.810,65	€ 51.622,45
Consistenza Patrimoniale	€ 696.306,58	€ 430.610,55	€ 1.126.917,13

acch *B*

Totale del passivo	€ 843.739,68	€ 334.799,90	€ 1.178.539,58
--------------------	--------------	--------------	----------------

Spese del Personale (Mod. M)

Nel Prospetto delle Spese del Personale (Mod. M) sono riportate le spese per il personale e per i contratti d'opera relativi alle prestazioni professionali.

Sono conteggiati i compensi lordi, le ritenute fiscali e previdenziali, i contributi a carico dell'Istituto e IRAP.

ESAME DELLE SPESE

Il Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Spesa (Mod. N) riporta il quadro sintetico delle spese relative a tutti i progetti/attività, sia in conto competenze che in conto residui.

Registro Minute Spese

Il Consiglio di Istituto, con verbale n. 41 del 23.05.2019 ha deliberato la consistenza massima del fondo in € 1.000,00 e l'importo massimo di ogni minuta spesa in € 50,00. Il Fondo economale è stato aperto in data 13/01/2023 con il mandato n. 1 del 13.01.2023 di € 500,00 e chiuso con reversale n. 789 del 20.12.2023.

Conto Corrente Postale

L'Istituto è titolare di Conto Corrente Posta n. 14574982 con un saldo al 31/12/2023 di € 38.385,02.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (MOD. 770)

La dichiarazione Modello 770/2023 per il periodo d'imposta 2022 è stata presentata il 23.11.2023 con prot. n. 23112314491040886.

DICHIARAZIONE IRAP

La dichiarazione Modello IRAP 2023 per il periodo d'imposta 2022 è stata presentata il 22.01.2024 con prot. n. 24012216142918557.

CERTIFICAZIONE UNICA 2023

La CU 2023 per il periodo d'imposta 2022 è stata presentata.

Conclusioni

Sulla base dell'esame del conto consuntivo e dei relativi allegati, per quanto di competenza,

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visto che il Programma annuale e le relative modifiche sono state approvate dal Consiglio di Istituto;
- visto che i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quelli formati nell'esercizio di competenza concordano con le scritture contabili;
- rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze delle scritture contabili;
- considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione, da parte del Consiglio dell'Istituto, del conto consuntivo per l'esercizio 2023.

Si invita il D.S.G.A. a volere trasmettere il presente verbale al Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione della Regione Sicilia.

Il Collegio raccomanda di:

acch *Bz*

- valutare se si renda necessaria la predisposizione di contabilità iva, relativi adempimenti, visti i proventi incassati per attività economica;
- verificare l'esistenza di residui attivi e passivi eventualmente da radiare, al fine di una corretta quantificazione dell'avanzo di amministrazione;
- deliberare annualmente il fondo minute spese ed il relativo importo massimo;
- effettuare periodicamente dei prelievi dal conto corrente postale al fine di non mantenere un saldo elevato nell'esercizio;
- effettuare il versamento per ravvedimento per ritardata presentazione delle dichiarazioni fiscali;
- voler inviare con urgenza il modello C.U. 2024 relativo ai redditi del 2023.

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

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DELLA REGIONE SICILIA



IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DEL M.I.