

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 4 del 27 Maggio 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 27 del mese di Maggio alle ore 15:30 nei locali dell'Istituto Comprensivo Portella della Ginestra di Vittoria, Via G. Pascoli, 27, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

All'ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo e.f. 2023;

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	Giunta	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente (nomina Decreto Assessoriale 3365 del 12/12/2023)	Presente
Salvatore	Barrano	MIM - Componente (nomina Decreto Assessoriale 2936 del 22/11/2023)	Presente

Sono presenti, inoltre, il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Daniela Mercante e il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, Salvatore Pizzo.

Il collegio si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo e.f. 2023, ai sensi dell'art. 51 comma 1 e 3 del decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche e del decreto Assessoriale della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018, articolo 51. Si 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. Verifica regolare tenuta dei 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 realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto Tesoriere al 31/12*
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 dell'Istituto Tesoriere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali**Composizione dell'Istituto****a) Alunni**

Il numero degli alunni iscritti e frequentati nell'a.s. 2023/2024 risulta il seguente:

Ordine e Grado di Scuola	Codice Ministeriale	Numero	Numero	di cui	di cui
		Classi / Sezioni	Alunni	con disabilità	non italofoeni
Scuola infanzia: Plesso Buozzi	RGAA829048	4	82	3	46
Scuola infanzia: Plesso Che Guevara	RGAA829037	4	62	3	
Scuola infanzia: Plesso Angeli di San Giuliano	RGAA829015	3	67	2	
Scuola infanzia: Plesso Fuschi	RGAA829026	5	106	3	
Scuola primaria: Plesso Portella della Ginestra	RGEE82901A	9	203	13	62
Scuola primaria: Plesso Consolino	RGEE82902B	13	241	9	
Scuola secondaria di 1° grado Consolino	RGMM829019	12	247	15	32
TOTALE		50	1008	48 (4,71%)	140 (13,88%)

b) Il Personale

Il personale in organico di ruolo e a tempo determinato dipendente dall'amministrazione, calcolato e comunicato dal SIDI per l'a.s.2023/2024, comprende:

Tipologia di Personale	A Tempo Indeterminato		A Tempo Determinato		TOTALE
	Maschi	Femmine	Maschi	Femmine	M / F
Dirigente Scolastico		1			1
Direttore dei Servizi Generali e Amm.vi			1		1
Ins. di Sc. dell'Infanzia di cui 10 di Sostegno		31		11	42
Ins. di Sc. Primaria di cui 15 di Sostegno		58		9	67
Docenti di Sc. Sec. di I° Grado di cui 12 di Sostegno	13	20	2	10	45
Assistenti Amministrativi		4		2	6
Assistente Tecnico					
Docenti collocati fuori ruolo		1			1
Collaboratori Scolastici	2	7	5	8	22
TOTALE	15	122	8	40	185

c) La situazione edilizia

La scuola è articolata in più plessi:

Scuola dell'Infanzia:

plesso "A. FUSCHI", sito in Via Bari, 2 - Codice Ministeriale: RGAA829029;

plesso "CHE GUEVARA", sito in Via Che Guevara - Codice Ministeriale: RGAA829037;

plesso "Angeli di San Giuliano", Codice: RGAA829029, allocato presso la sede Centrale di Via G. Pascoli, 27;

plesso "BUOZZI", sito in Via BuoZZi – Codice Ministeriale: RGAA829048,

Scuola Primaria:

plesso centrale, "PORTELLA DELLA GINESTRA" Codice: RGEE82901A, Via G. Pascoli, 27;

plesso "G. CONSOLINO", Codice: RGEE82902B, P.le Tien An Men;

Scuola Secondaria di Primo Grado:

plesso "G. CONSOLINO", Codice: RGMM829019, Via G. Pascoli, 27,

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

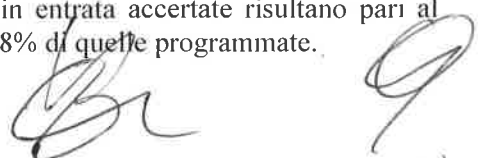
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a/b)
Avanzo di amministrazione	366.668,28	-	366.668,28
Finanziamenti Unione Europea	283.988,90	283.988,90	-
Finanziamenti dallo Stato	8.093,02	8.093,02	-
Finanziamenti dalla Regione	29.443,31	29.443,31	-
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	99.034,56	99.034,56	-
Contributi da privati	20.556,00	20.556,00	-
Altre entrate	1.254,86	1.254,86	-
Mutui			
totale entrate	809.038,93	442.370,65	366.668,28
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio	809.038,93	442.370,65	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (a/b)
Attività	423.034,30	129.720,28	293.314,02
Progetti	350.354,73	77.678,80	272.675,93
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	950,00		950,00
TOTALE SPESE	774.339,03	207.399,08	566.939,95
Disponibilità da programmare	34.699,90		
Totale	809.038,93	207.399,08	566.939,95
Avanzo di competenza		234.971,57	
Totale a Pareggio	809.038,93	442.370,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € **234.971,57** pari alla differenza tra le somme accertate e le somme impegnate.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme in entrata accertate risultano pari al 54,68% di quelle programmate e le somme impegnate risultano pari al 26,78% di quelle programmate.



Fondo Minute Spese

Per il fondo minute spese sono stati assegnati al DSGA in sede di programma annuale euro 1.000,00; il fondo è stato costituito invece con il mandato n. 141 del 24/02/2023 per € 500,00. Il totale utilizzato è stato di €. 500,00. Il fondo è stato chiuso il 19/12/2023 con reversale n. 61 per partita di giro di €. 500,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Residui Attivi	Residui Passivi
Residui al 01/01/2023	552.688,92	532.665,12
Variazioni per radiazione residui	-16.963,68	-110.422,98
Residui riscossi e pagati nel 2023	-208.348,63	-286.516,03
Totale residui anni precedenti	327.376,61	135.726,11
Residui anno 2023	150.295,45	30.516,85
Totale dei residui al 31/12/2023	477.672,06	166.242,96

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale al 31/12/2023 pari a € **1.180.076,30**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	566.422,78	12.013,67	578.436,45
Totale Disponibilità	805.874,10	-37.991,29	767.882,81
Totale dell'attivo	1.372.296,88	-25.977,62	1.346.319,26
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	532.724,92	-366.481,96	166.242,96
Consistenza Patrimoniale	839.571,96	340.504,34	1.180.076,30
Totale a pareggio	1.372.296,88	-25.977,62	1.346.319,26

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			253.185,18
SOMME RISCOSE	in c/competenza	292.075,20	
	in c/residui	208.348,63	
Totale(1)			500.423,83
SOMME PAGATE	in c/competenza	-176.882,23	
	in c/residui	-286.516,03	
Totale(2)			-463.398,26
Differenza (1-2)			37.025,57
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			290.210,75

GESTIONE DEI RESIDUI			
ATTIVI	Esercizio Corrente	150.295,45	
	Esercizi Precedenti	327.376,61	
Totale (1)		477.672,06	
PASSIVI	Esercizio Corrente	30.516,85	
	Esercizi Precedenti	135.726,11	
Totale (2)		166.242,96	
Differenza (1-2)			311.429,10
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			290.210,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023			601.639,85

Il risultato complessivo derivante dal saldo di cassa al 31.12.23, più i residui attivi e meno i residui passivi al 31.12.23, si presenta con un avanzo complessivo di **€ 601.639,85** che costituisce l'avanzo di amministrazione: Risulta un fondo di cassa a fine esercizio di **€ 290.210,75** che corrisponde con il saldo dell'Istituto cassiere.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire ed aggiornare 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.



livello 1	livello 2	Voce	DESCRIZIONE	Programma zione iniziale	Variazione	programma zione definitiva	Impegnato	Pagato	rimasto da pagare	Economie realizzate	percent.
A			Attività	72.477,38	350.556,92	423.034,30	129.720,28	109.762,22	19.958,06	293.314,02	62,55%
	A01		FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	33.127,06	27.064,72	60.191,78	57.643,01	50.951,18	6.691,83	7.548,77	27,78%
		01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	2.010,67	9.254,23	11.264,90	11.264,90	11.264,90	-	-	
		08	PO FESR SICILIA 10.7.1	31.116,30	8.480,81	39.597,00	38.615,23	37.675,70	939,53	981,77	
		09	Partecipazione a convegni		2.028,88	2.028,88	2.028,88	2.010,58	18,30	-	
		11	PNRR MISSIONE 1 Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici		7.301,00	7.301,00	5.734,00	-	5.734,00	1.567,00	
	A02		FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	12.000,00	29.546,44	41.546,44	41.546,44	32.001,21	9.545,23	-	20,03%
		0	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE	12.000,00	29.546,44	41.546,44	41.546,44	32.001,21	9.545,23	-	
	A03		DIDATTICA	26.421,51	288.592,76	315.014,27	26.527,83	22.806,83	3.721,00	288.486,44	12,79%
		0	Didattica	1.000,00	6.936,09	7.936,09	7.936,09	6.386,69	1.549,40	-	
		1	AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA EX P04/09	1.591,86	672,00	2.263,86	1.528,80	1.528,80	-	735,06	
		3	ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI EX P04/08	1.680,00	177,33	1.857,33	1.582,98	1.582,98	-	274,35	
		9	risorse ex art. 58- comma 4 Decreto sostegno bis D.L. 73/2021	1.522,32	-	1.522,32	-	-	-	1.522,32	
		14	PO FESR 2014-2020 - AZIONE 10.8.1		149,99	149,99	134,20	-	134,20	15,79	
		16	Patti educativi di comunità	17.600,00	18.835,02	764,98	764,98	764,98	-	-	
		17	LEONARDO PER LA SCUOLA	1.691,43	-	1.691,43	1.342,00	-	1.342,00	349,43	
		19	BIBLIOTECA MAGISTRALE E SCOLASTICA	1.335,90	-	1.335,90	1.090,93	1.090,93	-	244,97	
		20	Orto in condolla		2.246,06	2.246,06	2.246,06	1.550,66	695,40	-	
		22	13.1.3A-FESR PON-SI-2022-59 Edugreen laboratori di sostenibilità per il primo ciclo		7.685,75	7.685,75	6.910,39	6.910,39	-	775,36	
		23	Ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia		3.571,66	3.571,66	2.991,40	2.991,40	-	580,26	
		24	"Piano "Scuola 4.0" - Azione 1 - Next digital classroom - D.M. n. 218/2022		137.904,70	137.904,70	-	-	-	137.904,70	
		25	PNRR DIDATTICA DIGITALE INTEGRATA E FORMAZIONE DEL PERSONALE		144.084,20	144.084,20	-	-	-	144.084,20	
		26	Animatori digitali 2022-2024 per la scuola		2.000,00	2.000,00	-	-	-	2.000,00	
	A04		ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO		-	-	-	-	-	-	0,00%
		0	Alternanza scuola lavoro		-	-	-	-	-	-	
	A05		VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO		5.353,00	5.353,00	4.003,00	4.003,00	-	1.350,00	1,93%
		1	VISITE E VIAGGI ISTRUZIONE		5.353,00	5.353,00	4.003,00	4.003,00	-	1.350,00	
	A06		ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	928,81	-	928,81	-	-	-	928,81	0,00%
		1	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	928,81	-	928,81	-	-	-	928,81	
P			Progetti	187.426,10	162.928,63	350.354,73	77.678,80	67.120,01	10.558,79	272.675,93	37,45%
	P01		PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	12.441,78	-	12.441,78	-	-	-	12.441,78	0,00%
		2	NOI STEM DEL FUTURO	1.119,29	-	1.119,29	-	-	-	1.119,29	
		4	ODI MEZZOGIORNO	11.322,49	-	11.322,49	-	-	-	11.322,49	
	P02		PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO ESOCIALE"	118.883,86	64.780,39	183.664,25	4.196,30	1.185,21	3.011,09	179.467,95	2,02%
		6	Avviso 2775 del 08/03/2017 - FSE - Potenza dell'ed. -	2.376,50	2.376,50	-	-	-	-	-	
		12	#Vogliamoocambiareilmondocominciandodallascuola"	12.441,78	-	12.441,78	-	-	-	12.441,78	
		13	Sarà Natale se.....	190,12	3.193,32	3.383,44	3.383,44	372,35	3.011,09	-	
		14	Didattica laboratoriale per lo sviluppo delle competenze di base	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	100.000,00	
		15	PON AVVISO 9707 CODICE 10.1.1A- 97	2.489,75	1.987,00	502,75	502,75	502,75	-	-	
		16	PON AVVISO 9707 CODICE 10.2.2A-99	1.385,73	1.385,73	-	-	-	-	-	
		17	competenza e ambienti per l'apprendimento (POC)"		67.336,30	67.336,30	310,11	310,11	-	67.026,19	
	P03		PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"		-	-	-	-	-	-	
	P04		PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	56.100,46	96.648,24	152.748,70	72.404,20	64.874,80	7.529,40	80.344,50	34,91%

		1	Formazione e Aggiornamento	5.781,43	-	5.781,43	960,00	960,00	-	4.821,43	
		2	Osservatorio di Area per la dispersione scolastica	822,85	-	822,85	150,00	150,00	-	672,89	
		4	PNSD (Piano Nazionale Scuola Digitale)	1.964,46	-	1.964,46			-	1.964,46	
		5	Formazione docenti	1.165,92	-	1.165,92			-	1.165,92	
		10	Piano Triennale delle Arti - DPCM del 30/12/2017	1.000,00	-	1.000,00			-	1.000,00	
		15	Tirocini Formativi Attivi	5.282,56	1.480,00	6.762,56	1.480,04	1.480,04	-	5.282,52	
		17	ERASMUS+ 2020-1-IT02	34.083,20	1.409,36	35.489,56	35.489,56	35.460,16	29,40	-	
		18	Risorse ex art. 58- comma 4 Decreto sostegno bis D.L. 73/2021	6.000,00	-	6.000,00			-	6.000,00	
		19	Risorse per la dispersione scolastica e aggiornamento provinciale curricolo		70.680,39	70.680,39	17.018,70	9.518,70	7.500,00	53.661,69	
		20	Risorse per eventi, iniziative, attività innovative e formative del mondo della scuola		23.081,49	23.081,49	17.305,90	17.305,90	-	5.775,59	
		POS	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"		1.500,00	1.500,00	1.078,30	1.060,00	18,30	421,70	0,52%
		1	Progetto coro		1.500,00	1.500,00	1.078,30	1.060,00	18,30	421,70	
	R		Fondo di riserva	950,00	-	950,00	-	-	-	950,00	0,00%
	R98		FONDO DI RISERVA	950,00		950,00			-	950,00	
			TOTALE SPESE	260.853,48	513.485,55	774.339,03	207.399,06	176.882,23	30.516,85	566.939,95	100,00%
	Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	7.462,74	27.237,16	34.699,90					
			Totale a pareggio	268.316,22	540.722,71	809.038,93	207.399,06	176.882,23	30.516,85	566.939,95	

rieppilogo delle uscite :	
Programmazione definitiva	809.038,93
Impegnato	207.399,08
Pagato	176.882,23
Rimasto da pagare	30.516,85
Economie realizzate	566.939,95
Incidenza percentuale impegnato / programmato	26%

Attività		
rieppilogo	Programmazione definitiva	423.034,30
	Impegnato	129.720,28
	Pagato	109.762,22
	Rimasto da pagare	19.958,06
	Economie realizzate	293.314,02
	Incidenza percentuale sul totale impegnato	31%

Progetti		
rieppilogo	Programmazione definitiva	350.354,73
	Impegnato	77.678,80
	Pagato	67.120,01
	Rimasto da pagare	10.558,79
	Economie realizzate	272.675,93
	Incidenza percentuale sul totale impegnato	22,17%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è di euro 207.399,08 pari al 26% della programmazione definitiva, considerando anche la disponibilità da programmare.

L'ammontare delle attività è di €. 129.720,28, pari al 31% dell'impegni complessivi, quello dei progetti ammonta ad €. 77.678,80, pari al 22% dell'importo complessivamente impegnato.

Analisi per categoria di spesa:

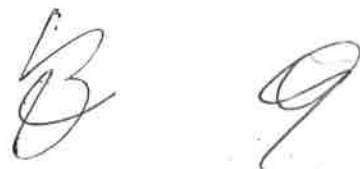
Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	SPESE DI PERSONALE	171.886,54	5.815,71	3,38%
2	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	55.917,57	32.120,43	57,44%
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	286.722,42	116.044,78	40,47%
4	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	238.757,47	44.870,55	18,79%
5	ALTRE SPESE	19.545,03	8.467,61	43,32%
6	IMPOSTE E TASSE			
7	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO			
8	ONERI FINANZIARI			
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	560,00	80,00	14,29%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
98	FONDO DI RISERVA	950,00		0,00%
Totale generale		774.339,03	207.399,08	

In particolare, il Collegio ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- 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

Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche effettuate dal Collegio:

- E' 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
- 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 esposto nell'estratto conto dell'Istituto Tesoriere

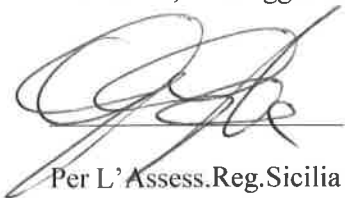
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi valutati, dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate circa la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime **parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

Finiti gli argomenti posti all'ordine del giorno, il presente verbale viene chiuso alle ore 16,45, previa lettura e approvazione da parte del collegio.

Vittoria li, 27 Maggio 2024



Per L'Assess.Reg.Sicilia
(Il Presidente del Collegio dei Revisori)



Per il Ministero dell'Istruzione
(Componente del Collegio dei Revisori)