VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 04 del mese di aprile, alle ore 15.00, si è riunito il collegio dei revisori presso sede dell' I.C.S. Rita Borsellino (PAIC89800), giusta convocazione a mezzo mail del presidente del 03/04/2024 con il seguente ordine del giorno:

- Parere di regolarità contabile Conto Consuntivo 2023;
- Verifica di cassa;
- Varie ed eventuali.

Il Collegio è composto:

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	CARICA	Assenza/Presenza
Di Maria	Melchiorre	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	**Presidente** - nominato con D.A. n.1055 del 26/05/2023.	
Marino	Valerio	Ministero dell'istruzione e del merito (M.I.)	**Componente** nominato con D.A. n. 2028 del 14/09/2023	

Assistono alla seduta la DSGA Dott.ssa Rizzo Anna Maria e la DS Prof.ssa Lucia Carmela Sorce.

Viste la circolare Regione Siciliana la n.07 del 11/03/2024 *(Indicazioni sulla predisposizione e approvazione consuntivo 2023)* e la circolare n.09 del 15/3/2024 e n.10 del 19/03/2024 che recepisce la nota M.I. n.8259 del 14/03/2024 sulla proroga di 30 giorni per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2023, si procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D. A. Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 ed alla citata circolare n. 07, relativi al conto consuntivo dell'anno 2023 dell' I.C.S. Luigi Pirandello – Borgo Ulivia

Il Collegio procede con l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D. A. n.7753/2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del Regolamento di cui sopra.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico (acquisita al prot.3125 del 13/03/2024) sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento 7753/18.

Il Conto Consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D. A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione Amministrativa con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza;
- 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 aggregato entrata e per tipologia di spesa;
- Elenco variazioni.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- l'ultimo Conto Consuntivo relativo all'anno 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 18/05/2023 con delibera n.171;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 08/02//2023, (delibera n.135 del 08/02//2023);
- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, 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:

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione trasmessa ed alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni; si dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE							
Liv.1	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% (b/a)	Somme Riscosse	Somme rimaste da Riscuotere	Disponibilità (a-b)
01	Avanzo di Amministrazione	209.147,29	0,00				209.147,29
02	Fin. dall'Unione Europea	255.001,53	255.001,53	100%	123.850,26	131.151,27	0,00
03	Finanziamenti Statali	1.668,60	1.668,60	100%	1.668,60	0,00	0,00
04	Finanziamenti da Regioni	23.415,31	23.415,31	100%	23.415,31	0,00	0,00
05	Finanziamenti da EE. LL.	144.913,35	144.913,35	100%	138.930,45	5.982,90	0,00
06	Contributi da privati	20.695,61	20.695,61	100%	20.695,61	0,00	0,00
08	Rimborsi e restituzioni	4.109,95	4.109,95	100%	4.109,95	0,00	0,00
12	Altre entrate	2.078,14	2.078,14	100%	2.078,14	0,00	0,00
13	Mutui	0,00	0,00			0,00	0,00
	Totale entrate	**661.029,78**	**451.882,49**	68,36%	**314.748,32**	**137.134,17**	**209.147,29**
	Disavanzo di competenza		**22.688,97**				
	Totale a pareggio		**474.571,46**				

SPESE							
Liv.1	**Aggregato**	**Programmazione Definitiva (a)**	**Somme Impegnate (b)**	**% (b/a)**	**Somme pagate**	**Somme rimaste da pagare**	**disponibilità (a-b)**
A	Attivita'	594.367,28	444.223,89	74,74%	338.350,45	105.873,44	150.143,39
P	Progetti	49.104,37	30.347,57	61,80%	30.347,57	0,00	18.756,80
G	Gestioni economiche	0,00	0,00			0,00	0,00
R	Fondo di Riserva	0,00	0,00			0,00	0,00
	Totale Spese	**643.471,65**	**474.571,46**	73,75%	**368.698,02**	**105.873,44**	**168.900,19**
	Avanzo di competenza						
	Totale a Pareggio		**474.571,46**				

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di **€ 22.688,97.**

Nello specifico, il disavanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2023	451.882,49
Totale Spese impegate al 31/12/2023	474.571,46
DISAVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2023	-22.688,97

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

SPESE					
Liv.1	**Liv.2**	**Aggregato**	**Programmazione Definitiva (a)**	**Somme Impegnate (b)**	**% (b/a)**
A		**Attivita'**	**594.367,28**	**444.226,89**	**74,74%**
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	172.571,42	159.912,62	92,66%
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	8.351,82	8.343,69	99,90%
	A03	DIDATTICA	396.680,55	259.403,23	65,39%
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO			0,00%
	A05	VISITE VIAGGIE PROGRAMMIDISTUDIO ALL'ESTERO	15.582,00	15.585,00	100,02%
	A06	ATTIVITA' DIORIENTAMENTO	1.181,49	982,35	83,15%
P		Progetti	49.104,37	30.347,57	61,80%
	P01	PROGETTIIN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	12.925,78	7.342,73	56,81%
	P02	PROGETTIIN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	34.327,42	22.736,44	66,23%
	P03	PROGETTIPER "CERTIFICAZIONIE CORSI PROFESSIONALI"	0,00	0,00	0,00%
	P04	PROGETTIPER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	1.851,17	268,40	14,50%
	P05	PROGETTIPER "GARE E CONCORSI"			0,00%
G		**Gestioni economiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
R		**Fondo di Riserva**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
		Totale Spese	**643.471,65**	**474.574,46**	**73,75%**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,75 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La situazione dei residui è la seguente:

Gestione residui attivi						
Gestione	*Iniziali 1/1/2023*	*Riscossioni in conto residui*	*radiazioni*	*Da riscuotere*	*Residui esercizio 2023*	*TOTALE RESIDUI*
Residui attivi	173.768,03	139.483,74	0,00	34.284,29	137.134,17	171.418,46
Gestione residui passivi						
Gestione	*Iniziali 1/1/2023*	*Pagamenti in conto residui*	*radiazioni*	*Da pagare*	*Residui esercizio 2023*	*TOTALE RESIDUI*
Residui passivi		0,00	0,00	0,00	105.873,44	105.873,44

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2019	11.390,35	
ANNO 2020	4.457,79	
ANNO 2021	88,70	
ANNO 2022	18.347,45	
ANNO 2023	137.134,17	105.873,44
Totale situazione residui al 31/12/2023	**171.418,46**	**105.873,44**

Vista la Circolare Assessoriale n. 7 del 11.03.2024 , che per quanto attiene i residui attivi e passivi, recita *"occorre accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili, atteso che dalla corrette determinazione degli stessi dipende l'ammontare del risultato di amministrazione"* il Collegio raccomanda pertanto, a voler monitorare, le motivazioni del mantenimento dei residui e a voler concludere le operazioni di liquidazione e i corrispondenti pagamenti che hanno fra l'altro delle refluenze negative sulla tempestività dei pagamenti. Circa il mantenimento dei residui attivi a verificarne la fondata possibilità di incamerare le somme ed eventualmente a provvedere alla loro radiazione.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023			€ 35.379,26
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 139.483,74	€ 314.748,32	€ 454.232,06
Pagamenti	€ 0,00	€ 368.698,02	€ 368.698,02
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2023			**€ 120.913,30**
Residui Attivi	€ 34.284,29	€ 137.134,17	€ 171.418,46
Residui Passivi	€ 0,00	€ 105.873,44	€ 105.873,44
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			**€ 186.458,32**

Il Fondo cassa al 31/12/2023 pari ad euro 120.913,30, riportato nel modello J, concorda con il saldo dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla stessa data. Acquisito al protocollo dell'istituto n.234 del 10/01/2024. Il modello 56T della Banca d'Italia riporta al 31/12/2023 un saldo di euro 120.913,30. Acquisito al protocollo dell'istituto n.246 del 10/01/2024. (*Saldo verificato nella seduta del 02/02/2024 verbale n.1 Collegio dei Revisori*)

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente riversato con reversale.

In analisi il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato anche dai seguenti dati:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022	209.147,29
+/- Avanzo o disavanzo di competenza 2023	-22.688,97
+ Residui passivi radiati	
- residui attivi radiati	0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	186.458,32

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 451.882,49 risultano riscosse per € 314.748,32 con una incidenza del 69,65 % mentre permangono residui attivi per l'anno 2023 per € 137.134,17 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 474.571,46 risultano pagate per € 368.698,02 con un indice del 77,69% mentre permangono residui passivi per l'anno 2023 per € 105.873,44 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2023 per un totale di € 122.449,15. Il registro dei contratti non è più previsto come registro obbligatorio ai sensi dell'art. 40 comma 1 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana.

In merito al Modello N, il Collegio rileva delle incongruenze tra gli importi delle spese programmate e spese imputate e pertanto invita l'istituzione scolastica a rivolgersi all'assistenza informatica per risolvere il problema.

Pertanto alle 17.30 la riunione viene rinviata a data da destinarsi.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Melchiorre Di Maria (Presidente)

Dott. Valerio Marino (Componente)