

Collegio dei **Revisori dei Conti** ambito RG **516** della **provincia di Ragusa**  
**I.I.S. "E. FERMI" DI VITTORIA**

VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024, il giorno 22 del mese di marzo alle ore 09:45 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.I.S.S. "E. Fermi" di Vittoria (RG) Ambito 516 — C.M. RGIS017006 della provincia di Ragusa nelle persone di:

| Nome                      | Cognome | Rappresentanza                                                                             | Assenza/Presenza |
|---------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| MARIA                     | NANNARA | Assessorato Regionale<br>dell'Istruzione e della<br>Formazione Professionale<br>PRESIDENTE | Presente         |
| DARIO<br>CARLO<br>ROBERTO | GIUNTA  | Ministero dell'Istruzione e<br>del Merito<br>COMPONENTE                                    | Presente         |

per discutere i seguenti punti all'O.d.G.:

- Esame conto consuntivo 2023;
- Verifica di cassa.

Coordina il Presidente del Collegio, Dott.ssa Maria Nannara, verbalizza il componente, Dott. Dario Carlo Roberto Giunta.

Assiste alla seduta il DSGA Rosa Fabio.

Il Collegio comincia i lavori con l'esame del Conto Consuntivo 2023 come previsto dalla normativa sotto riportata:

- D.I. 44/2001 modificato dal Decreto n.129 del 28/08/2018 e dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 di cui alla Circolare Assessoriale n.8 del 13/03/2019 applicativa degli artt. n.22 e 23, in materia di gestione amministrativo-contabile del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche; lo stesso risulta corredato di tutti gli allegati ed atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR;

- Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche";

- Decreto Ministeriale Prot. n. 834 del 15 ottobre 2015 che stabilisce i parametri del fondo per il funzionamento e per l'alternanza scuola-lavoro, in attuazione della Legge 107/2015 "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti".

La Dotazione ordinaria è stata assegnata alla istituzione scolastica:

- dal Ministero dell'Istruzione in riferimento ai primi 8/12i E.F. 2023 con la Nota prot. n. 46445 del 04 ottobre 2022 e per i successivi 4/12i E.F. 2023 con la Nota Miur Prot. n. 25954 del 29 settembre 2023;

- Regione Sicilia in riferimento ai primi 8/12i E.F. 2023 con la D.D.S. n. 1692 del 14/09/2021 e per i successivi 4/12i E.F. 2023 con D.D.S. n. 2126 del 25 settembre 2023;

Il Collegio dei Revisori procede con l'esame del primo punto all'ordine del giorno: esame conto consuntivo e.f. 2023.

Si procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### **Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**Conto finanziario (Mod. H e H+) redatto in conformità alle linee guida come emanate dall'Ufficio scolastico regionale.**

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

#### **Situazione residui (Mod.L)**

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Accertamento dei residui sia attivi che passivi
3. Coerenza nella compilazione del modello L

**Conto Patrimoniale (Modello K) redatto in conformità alle linee guida come emanate dall'Ufficio scolastico regionale**

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 al 31/12/2022
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

**Situazione Amministrativa (Mod. J) redatto in conformità alle linee guida come emanate dall'Ufficio scolastico regionale**

1. Coerenza nella compilazione del modello J

#### **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 (mod. 770)

#### **Certificazione Unica**

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

La documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 è stata trasmessa dal Dirigente Scolastico ai revisori con mail del 15 marzo 2024 giusto prot. n. 2571 del 15 marzo 2024.

*Man*

*Man*

### l)Dati Generali Scuola

Il Collegio dei Revisori inizia i lavori di verifica per l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, prendendo in esame l'anno scolastico 2021/2022, il numero degli alunni frequentanti e le singole classi dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2022, per un totale di n. 49 classi e n. 1.035 alunni iscritti suddivisi in 315 donne e 720 uomini, non riscontrando nessuna anomalia.

L'Istituto scolastico é composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede centrale:

| codice ministeriale                   | Comune   | Indirizzo     | Alunni   |
|---------------------------------------|----------|---------------|----------|
| RGIS017006                            | VITTORIA | VIA COMO, 435 | N. 1.038 |
| AFM-SIA-TUR<br>RGTD01701C             | VITTORIA | VIA COMO, 435 | N. 480   |
| ITA RGTA017012, CAT-<br>INFO E TEL-TL | VITTORIA | VIA COMO, 435 | N. 426   |
| AFM SERALE<br>RGTD01751T              | VITTORIA | VIA COMO, 435 | N. 66    |
| ITA SERALE<br>RGTA01750A              | VITTORIA | VIA COMO, 435 | N. 66    |

La popolazione scolastica risulta così composta:

nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 1.033 alunni di cui 320 femmine e 718 maschi, distribuiti su 50 classi.

| Corso                     | Classi    | Numero iscritti |
|---------------------------|-----------|-----------------|
| <b>Biennio Economico</b>  | <b>4</b>  | <b>115</b>      |
| <b>Triennio AFM</b>       | <b>6</b>  | <b>129</b>      |
| <b>Triennio SIA</b>       | <b>8</b>  | <b>182</b>      |
| <b>CAT</b>                | <b>5</b>  | <b>85</b>       |
| <b>NAUTICO</b>            | <b>1</b>  | <b>18</b>       |
| <b>BIENNIO ITA</b>        | <b>2</b>  | <b>60</b>       |
| <b>AFM SERALE</b>         | <b>3</b>  | <b>66</b>       |
| <b>TRIENNIO GAT</b>       | <b>3</b>  | <b>59</b>       |
| <b>TRIENNIO ENO</b>       | <b>2</b>  | <b>27</b>       |
| <b>ITA/CAT SERALE</b>     | <b>3</b>  | <b>66</b>       |
| <b>TURISMO Biennio</b>    | <b>2</b>  | <b>54</b>       |
| <b>INFO E TEL Biennio</b> | <b>8</b>  | <b>177</b>      |
| <b>Totale</b>             | <b>46</b> | <b>1038</b>     |

*glan*

*pw*

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto, all'inizio dell'esercizio finanziario, risulta costituito da 189 unità

| codice meccanografico | tipo nomina      | qualifica | unità |
|-----------------------|------------------|-----------|-------|
| RGIS017006            | T. INDETERMINATO | DOCENTI   | 109   |
|                       | T. DETERMINATO   |           | 41    |
| RGIS017006            | T. INDETERMINATO | ATA       | 18    |
|                       | T. DETERMINATO   |           | 19    |

### 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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

| 1) ENTRATE                                          |                               |                     |                  |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Aggregato                                           | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità    |
| Avanzo di Amministrazione                           | 883.495,73                    | -                   |                  |
| Finanziamenti dall'Unione Europea                   | 909.429,39                    | 909.429,39          | 100,00           |
| Finanziamenti dello Stato                           | 53.921,73                     | 53.921,73           | 100,00           |
| Finanziamenti dalla Regione                         | 59.745,54                     | 59.745,54           | 100,00           |
| Finanziamenti da Enti Locali o da Altre Istituzioni | 70.986,55                     | 70.986,55           | 100,00           |
| Contributi da privati                               | 166.429,06                    | 166.429,06          | 100,00           |
| Proventi da gestione economica (azienda agraria)    | 4.502,16                      | 4.502,16            | 100,00           |
| Altre entrate                                       | 1.975,37                      | 1.975,37            | 100,00           |
| Totale entrate                                      | 2.150.485,53                  | 1.266.989,80        | 58,92            |
| Disavanzo di competenza                             | -                             | -                   | -                |
| Totale a pareggio                                   | 2.150.485,53                  | 1.266.989,80        |                  |
| 2) SPESE                                            |                               |                     |                  |
| Aggregato                                           | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Utilizzo % (b/a) |
| Attività                                            | 1.733.622,81                  | 874.901,70          | 50,47            |
| Progetti                                            | 356.640,21                    | 115.119,73          | 32,28            |
| Gestioni economiche (azienda agraria)               | 9.502,16                      | 2.026,05            | 21,32            |
| Fondo di riserva                                    | 5.280,12                      | -                   | -                |
| Totale spese                                        | 2.105.045,30                  | 992.047,48          | 47,13            |
| Avanzo di competenza                                |                               | 274.942,32          |                  |
| Totale a pareggio                                   |                               | 1.266.989,80        |                  |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un **avanzo di competenza** di € 274.942,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese inerenti l'Attività (1.733.622,81) e delle somme impegnate (874.901,70) emerge un livello percentuale del 50,47% di utilizzo delle dotazioni annuali riferite alle

Attività, dal confronto con la programmazione definitiva delle spese inerenti i Progetti dell'Istituto (356.640,21) e delle somme impegnate (115.119,73) emerge un livello percentuale del 32,28% di utilizzo delle dotazioni annuali riferite ai progetti.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,13%.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                                               | Conto Residui anni precedenti | Competenza esercizio 2022 | Totale              |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio all'1/1/2023</b>  |                               |                           | <b>655.548,33</b>   |
| Riscossioni                                                   | 203.515,84                    | 907.769,82                | 1.111.285,66        |
| Pagamenti                                                     | 198.843,32                    | 599.266,59                | 798.109,91          |
| <b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio - 31/12/2023</b>   |                               |                           | <b>968.724,08</b>   |
| Residui attivi risultanti al 31.12.2023                       | 207.601,37                    | 359.219,98                | 566.821,35          |
| Residui passivi risultanti al 31.12.2023                      | 2.514,65                      | 392.780,89                | 395.295,54          |
| <i>Differenza</i>                                             |                               |                           | 171.525,81          |
| <b>Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio</b> |                               |                           | <b>1.140.249,89</b> |

L'avanzo di Esercizio 2023 di euro 274.942,32 è così determinato:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Entrate accertate nell'esercizio | 1.266.989,80 |
| Spese impegnate nell'esercizio   | 992.047,48   |

Il fondo cassa al 31 dicembre 2023 risulta sulle scritture contabili pari a € 968.724,08 ed è coincidente sia con il saldo dell'Istituto Cassiere Monte dei Paschi di Siena, succursale di Vittoria, relativamente al c/c 000000839382 e con il saldo della Banca d'Italia.

### Situazione residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31/12/2023 è la seguente:

|                        | Iniziali al 1/1/2023 | Residui esercizio 2023 | Totale Residui |
|------------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| <b>Residui Attivi</b>  | 207.601,37           | 359.219,98             | 566.821,35     |
|                        |                      |                        |                |
|                        | Iniziali al 1/1/2023 | Residui esercizio 2023 | Totale Residui |
| <b>Residui Passivi</b> | 2.514,65             | 392.780,89             | 395.295,54     |

Rimangono da riscuotere € 566.821,35 riportati analiticamente nel Mod. L

Risultano da pagare € 395.295,54 riportati analiticamente nel Mod. L.

Conto patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a euro **1.967.437,81**  
I valori esposti dall’Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al<br>01/01/2023 | Variazioni | Situazione al 31/12/2023 |  |  |  |  |
|--------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|--|--|--|--|
| ATTIVO                   |                             |            |                          |  |  |  |  |
| Totale Immobilizzazioni  | 569.588,05                  | 257.599,87 | 827.187,92               |  |  |  |  |
| Totale disponibilità     | 1.085.006,66                | 450.538,77 | 1.535.545,43             |  |  |  |  |
| Totale dell'attivo       | 1.654.594,71                | 708.138,64 | 2.362.733,35             |  |  |  |  |
| Deficit patrimoniale     |                             |            |                          |  |  |  |  |
| Totale a pareggio        | 1.654.594,71                | 708.138,64 | 2.362.733,35             |  |  |  |  |
| PASSIVO                  |                             |            |                          |  |  |  |  |
| Totale debiti            | 201.510,93                  | 193.784,61 | 395.295,54               |  |  |  |  |
| Consistenza Patrimoniale | 1.453.083,78                | 514.354,03 | 1.967.437,81             |  |  |  |  |
| Totale a pareggio        | 1.654.594,71                | 708.138,64 | 2.362.733,35             |  |  |  |  |
|                          |                             |            |                          |  |  |  |  |
|                          |                             |            |                          |  |  |  |  |
|                          |                             |            |                          |  |  |  |  |
|                          |                             |            |                          |  |  |  |  |

Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N)

| RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI SPESA            |                              |                 |
|---------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| DESCRIZIONE                                 | PROGRAMMAZIONE<br>DEFINITIVA | SOMME IMPEGNATE |
| PERSONALE                                   | 334.277,72                   | 100.796,98      |
| BENI DI CONSUMO                             | 138.439,19                   | 16.407,60       |
| ACQ. DI SERVIZI E UTILIZZO BENI DI<br>TERZI | 602.398,30                   | 298.996,99      |
| BENI D'INVESTIMENTO                         | 944.125,39                   | 552.048,83      |
| ALTRE SPESE                                 | 39.577,37                    | 20.573,97       |
| IMPOSTE E TASSE                             | 3.000,00                     | 169,90          |
| ONERI STRAORDINARI                          | 30.000,00                    | -               |
| RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE                 | 7.947,21                     | 3.053,21        |
| FONDO DI RISERVA                            | 5.280,12                     | -               |
| TOTALE GENERALE                             | 2.105.045,30                 | 992.047,48      |

GESTIONE MINUTE SPESE E.F. 2023.

Il Fondo minute spese relativo all’anticipazione al DSGA per le minute spese per l’anno 2023 ammonta ad € 500,00. Tale fondo è stato reintegrato con reversale n. 100 del 19/12/2023.

Il Collegio dei Revisori procede con l’esame del secondo punto all’ordine del giorno: verifica di cassa al 22/03/2024.

Dal giornale di cassa emerge la seguente situazione di cassa alla data del 22/03/2024:

*Man*  
*Man*  
6

**Fondo cassa esistente al 01/01/2024** € 968.724,08

a) Ammontare delle somme riscosse in conto competenza € 14.975,02  
b) Ammontare delle somme riscosse in conto residui € 24.607,20

**TOTALE** € 39.582,22

a) Pagamenti in conto competenza € 74.822,50  
b) Pagamenti in conto residui passivi € 135.465,37

**TOTALE** € 210.287,87

**Fondo cassa esistente al 22/03/2024** € 798.018,43

**Il Fondo Cassa finale del Giornale di Cassa al 22/03/2024 è pari € 798.018,43 che non corrisponde con il saldo dell'Istituto cassiere, Banca Monte dei Paschi di Siena, succursale di Vittoria, di € 924.118,73.**

La differenza è dovuta a:

Riscossioni da regolarizzare con reversali € 126.417,28  
Pagamenti da regolarizzare con mandati € - 316,98

#### **GESTIONE MINUTE SPESE**

Il Fondo minute spese relativo all'anticipazione al DSGA per le minute spese per l'anno 202A ammonta ad € 500,00.

Alla data odierna, risulta movimentato per € 203,26. La differenza, pari ad € 296,74, corrisponde alla reale consistenza fisica.

***Il Collegio sulla base della documentazione ricevuta e dalle attestazioni acquisite, attesta che:***

- *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, 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 l'accertamento 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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquidate indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*

 7

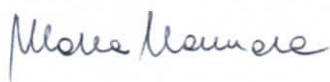
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

### **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno duemilaventiquattro il giorno 22 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente  
Dott.ssa Maria Nannara



Il Componente  
Dott. Dario Carlo Roberto Giunta

