

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 04/2024 del 15 maggio 2024

Oggetto: Conto Consuntivo 2023.

L'anno 2024, il giorno 15 del mese di maggio, presso gli uffici amministrativi dell'Istituzione Scolastica siti in Tremestieri Etneo, Via San Marco, 3

15.05.2024

il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituzione Scolastica nella persona:

Dott. Rag. Orazio Mammino – Presidente

Dott. Sebastiano Blancato – componente

si è adunato per procedere all'esame ed all'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2023 dell'Istituzione Scolastica, ai sensi dell'articolo 23 del D.I. 129/2018 "Regolamento sulla gestione Amministrativo Contabile delle Istituzioni Scolastiche" recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753 del 28.12.2018.

In via preliminare si precisa che la Scuola Media Statale "Raffaello Sanzio" al 31.12.2023 è composta da numero 1 plesso di proprietà del Comune di Tremestieri Etneo sito alla Via San Marco n. 3 con n. 1 (uno) Codice Meccanografico.

DATI GENERALI SCUOLA AL 15/03/2024:

La struttura delle classi per l'anno scolastico corrente è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 30 ore	Totale classi	Totale Alunni Iscritti al 1 settembre	Alunni frequentanti 30 ore	Di cui diversamente abili	Differenza tra Alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ad oggi	Media Alunni per classe %
prime	10	10	206	205	5	- 1	20,5
seconde	11	11	262	262	2	0	23,82
terze	11	11	241	242	6	+1	22,00

Collegio dei Revisori dei Conti

DATI GENERALI SCUOLA AL 15/03/2024:

L'organico dell'Istituto secondario di primo grado "Raffaello Sanzio" è costituito da:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Personale Docente	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	55
Insegnanti titolari di SOSTEGNO a tempo indeterminato full-time.	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto FINO AL 30 GIUGNO	0
Insegnanti di SOSTEGNO a tempo det. con contratto FINO AL 30 GIUGNO	3
Insegnanti di RELIGIONE a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti a tempo indeterminato fuori ruolo	0
Insegnanti a tempo indeterminato titolari in altra scuola (INF-PR-SEC)	11
Personale A.T.A.	
Direttore dei servizi generali e amministrativi	1
Assistente Amministrativo a tempo indeterminato	4
Assistente Amministrativo a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistente Amministrativo a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Collaboratore Scolastico a tempo indeterminato	8
Collaboratore scolastico a tempo determinato	2
Collaboratore scolastico a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	3
Personale A.T.A. a tempo indeterminato part-time	0
Personale A.T.A. a tempo determinato part-time	0

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. Dott.ssa Carlotta Buemi e relazionato dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Sabrina Pettinato, risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 23 del D.I. 129/2018 "Regolamento sulla gestione Amministrativo Contabile delle Istituzioni Scolastiche" recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753 e del D.A. 895/2001.

Il programma annuale relativo al medesimo anno è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 06/02/2023 con delibera n. 2.

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni previste dalla normativa vigente, presenta le risultanze attraverso l'esame dei vari modelli, che qui di seguito vengono riportate:

Collegio dei Revisori dei Conti

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 dell'Esercizio Finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

<i>Entrate</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1 Avanzo di amministrazione	266.163,27		266.163,27	
2 Finanziamenti dall'Unione Europea	136.355,64	136.355,64		
3 Finanziamenti dallo Stato	1.043,23	1.043,23		100%
4 Finanziamento dalla Regione	52.694,59	52.694,59		100%
5 Finanziamenti da Enti locali o altre Istituzioni				
6 Contributi da privati	190.806,00	190.806,00		100%
7 Gestioni economiche				
8 Rimborsi e restituzioni				
9 Altre entrate	0,02	0,02		100%
8 Mutui				
Totale entrate	647.062,75	380.899,48	266.163,27	58,87%
Disavanzo di competenza		39.108,78		
Totale a pareggio		420.008,26		

<i>Spese</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A Attività di funzionamento	491.657,78	316.067,40	175.590,38	64%
P Progetti	125.621,48	103.940,86	21.680,62	83%
G Gestioni economiche				
R Fondo di riserva	1.000,00		1.000,00	
Z Disponibilità da programmare				
Totale spese	618.279,26	420.008,26	198.271,00	68%
Avanzo di competenza				
Totale a pareggio		420.008,26		

Collegio dei Revisori dei Conti

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad €. **380.899,48** di cui riscosse €. **301.012,28** e rimaste da riscuotere €. **79.887,20**, come indicato nel modello L relative alle partite dell'anno 2023.

Il giornale di cassa evidenzia riscossioni di competenza per € 301.012,28.

Mentre per quanto riguarda le uscite lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad €. **420.008,26** di cui pagate €. **418.703,03** e rimaste da pagare €. **1.305,23** come si evince dal modello L, relative alle partite dell'anno 2023.

Il giornale di cassa evidenzia pagamenti di competenza per €. **418.703,03**.

Si evidenzia che l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di €. **39.108,78**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68% di quelle programmate.

SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2023	Riscossi nel 2023	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi
178.807,81	114.211,40	64.596,41	79.887,20	28.783,49	115.700,12

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2023	Variazione in aumento 01/01/23	Pagati nel 2023	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale Residui passivi
15.347,53	69,00	15.374,23	42,30	1.305,23	1.347,53

I Residui passivi iniziali al 01/02023 risultano differenti rispetto a quelli approvati al 31.12.2022. Dalle verifiche effettuate è emerso che ciò è avvenuto a seguito di una movimentazione a residuo di euro 69,00 (non impegnati nel 2022), che di fatto rappresentavano una ritenuta d'acconto di un professionista.

Orbene, la tecnica contabile prevede che si dovrebbe procedere con la riapprovazione del Conto Consuntivo 2022, ma attesa la tenuità dell'importo e l'effetto che esso ha sul documento contabile, si procedere a perimetrare nel 2023 tale assunto nel bilancio dell'esercizio a residuo in quanto non genera refluenze nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 – che rimarrebbe invariato.

Collegio dei Revisori dei Conti

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui attivi da riscuotere per un totale di € 115.700,12 e residui passivi da pagare pari ad € 1.347,53.

Le delibere del Consiglio d'Istituto n. 2 del 30.06.2023 e n. 6 del 10.11.2023 hanno autorizzato le radiazioni di residui attivi non più esigibili e con decreti del dirigente scolastico rispettivamente del 01.07.2023 e del 11.11.2023 si è proceduto alla loro cancellazione, per un totale di € **28.783,49**.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

	Conto Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2023	Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			102.771,99
Riscossioni	114.211,40	301.012,28	415.223,68
Pagamenti	15.374,23	418.703,03	434.077,26
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			83.918,41
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	35.812,92	79.887,20	115.700,12
Residui passivi risultanti al 31.12.2023	42,3	1.305,23	1.347,53
Differenza			114.352,59
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio			198.271,00

L'avanzo di amministrazione è di € 198.271,00.

Collegio dei Revisori dei Conti

SITUAZIONE DI CASSA

Il Fondo cassa alla fine dell'esercizio è pari a €83.918,41, che corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data del c/c n. 116336/33 - istituito presso il Credito Valtellinese Ag. Nuovaluce di Tremestieri Etneo (CT).

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K), concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a euro 305.938,82.

Si precisa che l'ammontare delle disponibilità liquide è dato dalla somma tra il saldo del c/c di Poste Italiane S.p.A. n. 16648958 al 31/12/2023 pari a €. 4,01 e il saldo del conto corrente bancario alla data del 31/12/2023 è pari a €.83.918,41 (€.4,01 + €.83.918,41 = €.83.922,42).

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

<i>Attivo</i>	<i>Situazione al 31.12.2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31.12.2022</i>
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	101.869,72	5.794,09	107.663,81
Immobilizzazioni finanziarie			
<i>Totale immobilizzazioni (A)</i>	<i>101.869,72</i>	<i>5.794,09</i>	<i>107.663,81</i>
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	178.807,81	-63.107,69	<i>115.700,12</i>
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	102.776,00	-18.853,58	83.922,42
<i>Totale disponibilità (B)</i>	<i>281.583,81</i>	<i>-81.961,27</i>	<i>199.622,54</i>
<i>Deficit patrimoniale (C)</i>			
Totale dell'attivo	383.453,53	-76.167,18	307.286,35
<i>Passivo</i>			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	15.347,53	-14.000,00	1.347,53
<i>Totale debiti (A)</i>	<i>15.347,53</i>	<i>-14.000,00</i>	<i>1.347,53</i>
<i>Consistenza patrimoniale</i>	<i>368.106,00</i>	<i>-62.167,18</i>	<i>305.938,82</i>
Totale del passivo	383.453,53	-76.167,18	307.286,35

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023.

Collegio dei Revisori dei Conti

GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Non si riscontrano movimenti relativi alle minute spese.

CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo riportato sul conto corrente postale alla data del 31/12/2023 è pari ad €. 4,02.

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € **14.149,64** lorde.

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51 del D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	74.917,37	17,84
SPESE PER INVESTIMENTO	100.075,71	23,83
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	15.180,69	3,61
PRESTAZIONI SERVIZI DA TERZI	225.272,90	53,64
ALTRE SPESE	3.581,83	0,85
IMPOSTE E TASSE	575,76	0,13
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	404,00	0,1
FONDO DI RISERVA		
TOTALE SPESE IMPEGNATE	420.008,26	100%

Collegio dei Revisori dei Conti

Riguardo agli adempimenti fiscali si rileva quanto segue:

- la dichiarazione dei sostituti d'imposta - Modello 770/2023 – risulta presentata in data 26/10/2023 ed acquisita con il protocollo n° 23102610253120873;
- le certificazioni uniche 2024 relative ai redditi 2023 sono state trasmesse in data 14/03/2024 ed acquisita con il protocollo n. 24031408554810166;
- la dichiarazione IRAP/2023 risulta essere stata presentata in data 02/11/2023 acquisita con il protocollo n. 23110211573031574.

Del ché si dà atto della presente seduta con il presente verbale che, previa lettura, viene confermato dalle sottoscrizioni che seguono.

Si fa presente, altresì, che l'originale con le relative sottoscrizioni è depositato agli atti di questo Collegio dei Revisori dei Conti e allibrato al registro cronologico dei verbali.

Il Collegio dei revisori dei Conti

Orazio Mammino

Sebastiano Blancato