

VERBALE N. 3/2024

Il giorno 09 del mese di Maggio, alle ore 12.10, a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo "S.G.Bosco", collegio nominato giusta Decreto Assessoriale n. 1712 del 16/09/2022 e D.A. N. 2399 del 28/11/2022, acquisito agli atti dell'Istituto con numero di prot. **265/E del 14/01/2023**.

Assistono alla seduta il Direttore dei servizi generali ed amministrativi, Dott. Ssa Venera Mancuso.

La riunione, prevede l'esame del conto consuntivo 2023, ai sensi degli articoli 22 e 23 del nuovo regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28.12.2018.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUZZIO	ANTONINO	-Presidente Assessorato Regionale	Presente
ALOSI	CARMELO	-Componente Ministero dell' Istruzione e del Merito (MIM)	Presente da Remoto

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2023;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività (n .21), dei singoli Progetti (n.33) ed una scheda R 98.

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

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto Consuntivo relativo all'anno 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 2 del 09/05/2023
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n.1, del 12/01/2023 delibera n. 1.
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a **€ 431.899,75**.
In tal senso si individuano n. 65 decreti del Dirigente Scolastico approvate/adottate dal Consiglio d'Istituto verbalizzate regolarmente negli appositi registri.
- 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 rimosse 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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

Mod. H

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.

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Progr. definiti	Somme accertate (Importi in euro)	PERCENTUALE
			va (Importi in euro)		
			a	b	
01		Avanzo di amministrazione presunto	250.518,76	0,00	
02		Finanziamenti dall'Unione Europea	348.719,69	348.719,69	100%
03		Finanziamenti dallo Stato	2.948,51	2.948,51	100%
04		Finanziamenti dalla Regione	39.483,49	39.483,49	100%
05		Finanziamenti da Enti locali o da altre Ist. Pub.	14.378,47	14.378,47	100%
06		Contributi da privati	63.388,10	63.388,10	100%
07		Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
08		Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
09		Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
12		Altre entrate	400,52	400,52	100%
Totale entrate			719.837,54	469.318,78	65.19%



Destinazione Categorica/Tipologia	Programmazione definitiva	Totale Impegni	PERCENTUALE Impegni/Spese %
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	45.136,84	33.358,87	73,91%
A02 Funzionamento amministrativo	22.050,98	15.073,81	68,36%
A03 Didattica	447.328,38	299.589,94	66,97%
A04 Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	48.826,62	46.496,00	95,23%
A06 Attività di orientamento	2.044,63	0,00	0,00%
G01 Azienda agraria	0,00	0,00	
G02 Azienda speciale	0,00	0,00	
G03 Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G04 Attività convittuale	0,00	0,00	
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	8.042,85	7.508,93	93,36%
P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	117.624,37	74.149,67	63,04%
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00	0
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	12.465,24	8.881,58	71,25%
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0
R98 Fondo di riserva	2640,00	0	0
D100 Disavanzo di amministrazione presunto	0	0	0
Totale	706.159,91	485.058,80	68,69%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,69% di quelle programmate.

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2023 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	469.318,78
Totale impegni di competenza	485.058,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA DISAVANZO	-15.740,02



Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione	Iniziali 1/1/2023	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	321.064,09	12.476,75	292.236,37	16.350,97	183.995,83	200.346,80
Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2023	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	222.746,60	0,00	217.689,64	5.056,96	231.041,69	236.098,65

Si riscontrano le radiazioni dei Residui Attivi riepilogati ai seguenti decreti e approvate con delibera n. 1 del verbale del Consiglio di istituto del 22.11.2023 -PROT 9206/U del 24/11/2023, 9205/U del 24/11/2023, 9203/U del 24/11/2023, 9198/U del 24/11/2023

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 469.318,78 risultano rimosse per € 285.322,95 con una incidenza del 60.79 %, mentre permangono residui attivi per esercizi precedenti € 16.350,97 e 183.995,83 per l'esercizio di competenza, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 254.017,11 con un indice del 52.37 %, mentre permangono residui passivi per esercizi precedenti di € 5.056,96 e di euro 231.041,69 per l'esercizio di competenza come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

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. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere classificate 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.

Destinazione Categoria/Tipologia	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d' investimen to	Altre Spese	Imposte e Tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri Finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmaz ione definitiva	Totale Impegni	Imoegni/S pese %
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	0,00	6.638,75	17.115,77	7.305,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.298,41	45.136,84	33.358,87	73,91%
A02 Funzionamento amministrativo	0,00	2.291,16	7.570,92	4.728,28	453,45	30,00	0,00	0,00	0,00	22.050,98	15.073,81	68,36%
A03 Didattica	11.353,54	7.548,17	31.980,05	248.464,28	0,00	0,00	0,00	0,00	243,90	447.328,38	299.589,94	66,97%
A04 Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	0,00	46.496,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.826,62	46.496,00	95,23%

Destinazione Categoria/Tipologia	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimen to	Altre Spese	Imposte e Tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri Finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/S pese %
A06 Attività di orientamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.044,63	0,00	0,00%
G01 Azienda agraria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
G02 Azienda speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
G03 Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
G04 Attività conviviale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	606,40	1.564,49	3.238,04	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.042,85	7.508,93	93,36%
P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	59.591,21	1.806,31	8.104,84	155,40	0,00	0,00	0,00	0,00	4.491,91	117.624,37	74.149,67	63,04%
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	0,00	0,00	6.781,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	12.465,24	8.881,58	71,25%
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	71.551,15	19.848,88	121.287,20	262.753,90	453,45	30,00	0,00	0,00	9.134,22	703.519,91	485.058,80	68,95%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68.95%

Per un esame più completo si riporta il riepilogo per tipologia di spesa, modello N., per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa:

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA SPESA - MODELLO N

Liv.1	Liv. 3	COMPETENZA						RESIDUI			
		Programmazi one definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze + o -	Iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	Residui al 31/12	
		a	b	c	d = b - c	e = a - b	f	g	h = g - f	i = d + h	
01	Spese di personale	213.916,10	71.551,15	70.944,75	606,40	142.364,95	6.642,51	6.617,51	25,00	631,40	
02	Acquisto di beni di consumo	49.460,56	19.848,88	19.788,88	60,00	29.611,68	10.925,38	10.925,38	0,00	60,00	

Liv.1	Liv. 3	COMPETENZA						RESIDUI			
		Programmazi one definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagate	Differenze + o -	Iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	Residui al 31/12	
		a	b	c	d = b - c	e = a - b	f	g	h = g - f	i = d + h	
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	147.594,50	121.287,20	76.572,88	44.714,32	26.307,30	18.406,75	18.246,35	160,40	44.874,72	
04	Acquisto di beni d'investimento	275.572,41	262.753,90	77.163,69	185.590,21	12.818,51	186.746,31	181.874,75	4.871,56	190.461,77	
05	altre spese	3.468,21	453,45	382,69	70,76	3.014,76	25,65	25,65	0,00	70,76	
06	Imposte e tasse	69,59	30,00	30,00	0,00	39,59	0,00	0,00	0,00	0,00	
09	Rimborsi e poste correttive	13.438,54	9.134,22	9.134,22	0,00	4.304,32	0,00	0,00	0,00	0,00	
98	Fondo di riserva	2.640,00	0,00	0,00	0,00	2.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		706.159,91	485.058,80	254.017,11	231.041,69	221.101,11	222.746,60	217.689,64	5.056,96	236.098,65	
99	Partite di giro	999,00	999,00	999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		999,00	999,00	999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per gli investimenti pari al **54.17%** :

A seguire si può osservare quanto segue:

- per il personale **14.75%**
- per i beni di consumo il **4.09%**
- per gli investimenti il **54.17%**
- per altre spese il **0.09%**;
- per le prestazioni di servizi da terzi il **25.00%**
- per altro lo **1.90%**.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					€ 152.201,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	totali		
<u>Riscossioni</u>	€ 292.236,37	€ 285.322,95	€ 577.559,32		
<u>Pagamenti</u>	€ 217.689,64	€ 254.017,11	€ 471.706,75		
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio					€ 258.053,84
<u>Residui Attivi</u>	€ 16.350,97	€ 183.995,83			€ 200.346,80
<u>Residui Passivi</u>	€ 5.056,96	€ 231.041,69			€ 236.098,65
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023					€ 222.301,99



Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a **€ 258.053,84** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il modello 56T della Banca di Italia- prot. N. **2171 DELL'11.03.2024** .
 Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese, aperto in data 01/02/2023 con mandato n. 4 di pari data, è stato regolarmente riversato con reversale n. 91 del 05/12/2023.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad **€ 661.041,17**. I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
IMMATERIALI	810,07	-253,76	556,31

MATERIALI	186.965,74	94.191,04	281.156,78
FINANZIARIE	0	0	0
Totale Immobilizzazioni	€ 195.681,25	€ 93.937,28	€ 101.743,97
RIMANENZE	0	0	0
RESIDUI ATTIVI	321.064,09	-120.717,29	200.346,80
ATT.FIN. CHE NON COSTIT. IMMOBILIZZ.	0	0	0
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	152.201,27	105.852,27	258.053,84
Totale Disponibilità	€ 473.265,36	€ -14.864,72	€ 458.400,64
Totale dell'attivo	€ 661.041,17	€ 79.072,56	€ 740.113,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Debiti a lungo termine	0	0	0
Residui passivi	€ 222.746,60	€ 13.352,05	€ 236.098,65
Consistenza Patrimoniale	€ 438.294,57	€ 65.720,51	€ 504.015,08
Totale a pareggio	€ 661.041,17	€ 79.072,56	€ 740.113,73

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 19/09/2023 prot. N.

23091915003068035

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 19/09/2023 prot. N. 23091916113954946

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, in data 21.02.2024 prot. N. 24022111343869004

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023, pari a 33,98 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

vi è corrispondenza tra le somme accertate o impeguate e riscalate e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritte contabili;
vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;

Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;

Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;

Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;

E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;

I modelli sono correttamente compilati;

Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;

Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;

E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;

Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;

L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Sono esistenti i libri obbligatori: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Conto corrente postale - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Verbali dei revisori dei conti - Verbali del Consiglio d'Istituto - Verbali di Giunta Esecutiva.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale agli organi previsti dal regolamento di contabilità 7753 del 28/12/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dottor GUZZIO ANTONINO Presidente
Dottor ALOSI CARMENO componente MIM

