

VERBALE N. 4/ 2024

L'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, alle ore 15,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, composto dal solo presidente, dall'Istituto Comprensivo statale " S. Savio" di San Gregorio di Catania, dell'Ambito CT 5, nominato per un triennio, con Decreto dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana n. 1144 del 15 giugno 2023 comprendente: Istituto Comprensivo "M. Purrello" di San Gregorio di Catania, Direzione Didattica di Sant'Agata Li Battiati, Istituto Comprensivo "D. Savio" di San Gregorio di Catania, Scuola Media "M. Pluchinotta" di Sant'Agata Li Battiati.

La riunione si svolge presso l'Ufficio della Direzione Amministrativa alla presenza della dott.ssa Maria Cristina Sansone.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Ruolo	Assenza/Presenza
ROSARIA	MURABITO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	Presente
		Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca	Componente	Da nominare

Ordine del giorno:

1) Esame del conto consuntivo 2023

Relativamente al punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018, del Decreto Assessoriale n. 7753 del 18/12/2018.

Questo collegio inoltre prende atto di quanto disposto dalla Circolare n. 6 del 06/03/2024 e della successiva n. 7 del 11/03/2024 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale.

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)
Situazione Residui (Mod. L)
Conto Patrimoniale (Mod. K)
Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali

Dati Generali Scuola - Data di riferimento: 01/09/2023

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

Classi	Alunni
35	700

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Docenti	83
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Personale ATA	18

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 314.432,15		
Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 124.925,60	€ 124.925,60	100%
Finanziamenti Statali	€ 689,83	€ 689,83	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 22.932,37	€ 22.932,37	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 10.805,00	€ 10.805,00	100%
Contributi da privati	€ 92.254,00	€ 92.254,00	100%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo di locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 566.038,96	€ 251.606,81	44,45%
Disavanzo di competenza		€ 121.039,54	
Totale a pareggio		€ 372.646,35	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 490.580,01	€ 310.221,90	63,24%
Progetti	€ 64.496,47	€ 62.424,45	96,79%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di Riserva	€ 755,45	€ 0,00	0,00%
Totale Spese	€ 555.831,93	€ 372.646,35	67,04%
Avanzo di competenza		€ 0,00	0,00%
Totale a pareggio		€ 372.646,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza pari a € 121.039,54. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 67,04% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 262.645,55	€ 6.207,03	€ 237.357,12	€ 19.081,41	€ 66.113,30	€ 177.450,85	€ 85.194,71

	Iniziali al 1/1/2023	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 38.276,53	€ 872,26	€ 37.221,27	€ 183,00	€ 10.000,66	€ 28.092,87	€ 10.183,66

Il Collegio rileva la concordanza dei residui finali al 31/12/2022 e iniziali all'01/01/2023.

I residui attivi sono relativi agli esercizi 2020, 2021 e 2022 ed inerenti quasi del tutto a progetti PON accertati ma non ancora riscossi.

I residui passivi sono relativi all'esercizio finanziario 2019, 2021 e 2022.

Il collegio rileva altresì che l'ammontare dei residui attivi e passivi concorda con le risultanze contabili.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 169.682,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 130.658,86	€ 27.153,57	€ 157.812,43
Totale Disponibilità	€ 353.855,72	€ -154.467,18	€ 199.388,54

Totale dell'attivo	€ 484.514,58	€ -127313,61	€ 357.200,97
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 38.276,63	€ -28.092,87	€ 10.183,76
Consistenza Patrimoniale	€ 446.237,95	€ -99220,74	€ 347.017,21
Totale a pareggio	€ 484514,58	€ -127313,61	€ 357.200,97

La situazione contabile al 31/12/2022 coincide con quella al 01/01/2023.

L'inventario non è stato rinnovato ai sensi dell'art. 29 del D.I. 129/2018, come recepito dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Sicilia in quanto non ancora scaduto il termine decennale per l'adempimento.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 90.063,12
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	€ 237357,12	€ 185493,51	€ 422.850,63	
Pagamenti	€ 37.221,27	€ 362.645,69	€ 399.866,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 113.046,79
Residui Attivi	€ 19.081,41	€ 66.113,30	€ 85.194,71	
Residui Passivi	€ 183,00	€ 10.000,66	€ 110.183,66	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 188.057,84

Handwritten signature

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 113.046,79 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale già verificati nel corso della verifica di cassa eseguita da questo collegio il 29/01/2024 di cui al verbale n. 02/2024.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.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.

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	€ 105.106,30	€ 70.906,07	67,46%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 146.926,17	€ 8.565,53	5,83%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 182.570,00	€ 173.700,75	95,14%

04 Acquisto beni d'investimento	€ 108.757,68	€ 108.757,68	100%
05 Altre Spese	€ 2.323,98	€ 1.323,98	56,97%
06 Imposte e tasse	€ 248,23	€ 248,23	100%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 9.144,12	€ 9.144,11	99,99%
98 Fondo di riserva	€ 755,45	€ 0,00	
TOTALE	€ 555.831,93	€ 372.646,35	67,04%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € 372.646,35. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,04%.

In merito alla presentazione del modello 770/2023 e del modello IRAP/2023 relativi alle retribuzioni corrisposte nell'a.f. 2022 la Scuola comunica la trasmissione all'Agenzia delle Entrate con i seguenti protocolli n. 23092810483231933 del 29/09/2023 e n. 23092810485432102 del 28/09/2023.

La Certificazione unica dell'anno 2023 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate con prot. 24022813041341376 del 28/02/2024.

Accertamenti positivi

- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 31/12/23 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 e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023.

Il presente verbale, chiuso l'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, alle ore 18,00 viene letto, confermato, sottoscritto ed inserito dal D.S.G.A nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente del collegio in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art. 53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Il presidente (dott.ssa Rosaria Murabito)

Il componente (da nominare)