

ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "N. GALLO" AGRIGENTO

VERBALE N. 15/2024

Esame Conto Consuntivo 2023

Presso dell'I.I.S.S. "N. Gallo" di Agrigento, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di Febbraio, alle ore 9:00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 501.

La riunione si svolge presso la sede dell'I.I.S.S. "N. Gallo" di Agrigento

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE	PALILLA	Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Regione Siciliana	Presente
CALOGERO ALBERTO	PETIX	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott. Signorino Gelo Salvatore e il Dirigente Scolastico Dott.ssa Giovanna Pisano.

Il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione con mail del 08/02/2024, facendo seguito all'esame della stessa nei giorni precedenti in sede individuale, in data odierna, in sede collegiale, ai sensi dell'art. 23 comma 2 dei Regolamenti amministrativo-contabili, D.I. n.129 del 28/08/2018 e D.A.n.7753 del 28/12/2018, procede, a completamento dei lavori eseguiti in precedenza, in sede individuale, all'esame del Conto Consuntivo E.F. 2023.

Si procede all'esame delle risultanze svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico di concerto con il D.S.G.A sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio.

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 agosto 2018 n. 129, si compone dei seguenti documenti:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2023;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa.

L'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2022.

Il Collegio rileva che:

1. le relative variazioni dell'esercizio finanziario risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi a norma di legge;
2. il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità finanziaria da programmare; le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Il Collegio procede all'esame dei seguenti modelli:

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

ENTRATE

Aggregato	Program Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	1.253.228,23	
Finanziamenti dall'Unione Europea	677.503,15	677.503,15
Finanziamenti dello Stato	185.868,77	185.868,77
Finanziamenti dalla Regione	80.615,26	80.615,26
Finanziamenti da EE.LL. o Altre Istituzioni	213.135,30	213.135,30
Contributi da privati	9.077,46	9.077,46
Sponsor e utilizzo locali	1.350,00	1.350,00
Altre entrate	1.582,95	1.582,95
Mutui	0,00	0,00
Totale entrate	2.422.361,12	1.169.132,89
Disavanzo di competenza		0,00
Totale a pareggio		1.169.132,89

SPESE

Aggregato	Program Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
ATTIVITA'	1.830.268,88	785.723,37
PROGETTI	365.804,84	123.796,79
GESTIONE ECONOMICHE	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	2.584,31	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
Totale spese	2.198.658,03	909.520,16
Avanzo di competenza		259.612,73
Totale a pareggio		1.169.132,89

Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale (41,37%) degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. La differenza tra le entrate e le spese di programmazione definitiva pari ad € 223.703,09 è da attribuire alla voce z, disponibilità da programmare, come da modello H bis.

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31.12.2023 presenta un avanzo di competenza di € 259.612,73.

Il fondo di riserva non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2023.

SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi nell'esercizio	Variazioni (-) 2023	Residui es.precedente	Variazioni (+) 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui ATTIVI	353.708,41	121.152,16		232.196,25	339.979,41	572.175,66

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati nell'esercizio	Variazioni (-) 2023	Residui es.precedente	Variazioni (+) 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui PASSIVI	137.381,66	125.933,02	0,00	11.448,64	380.842,88	392.291,52

I residui attivi risultano essere € 572.175,66, in gran parte relativi a somme non ancora accreditate dal MIM per PNRR nonché dal Libero Consorzio Comunale di Agrigento per finanziamento spese Covid alle scuole giusta D.D. n. 1197 del 01/09/2021.

I residui passivi risultano stabiliti a fine esercizio in € 392.291,52.

I suddetti importi dei residui attivi e passivi sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

Il collegio procede a campione alla verifica dei seguenti residui attivi e passivi

- Residuo registrato attivo al progressivo n. 18 del 22/11/2019 relativo al progetto ERASMUS + cll 2019-ka Apprendere Les Langues en creant une page web 2019-1-IT02-KA229-063204_1 di euro 6.556,20. A fronte di un accertamento di € 32.781,00 la scuola ha rendicontato una spesa complessiva per euro 20.499,00 a fronte di un acconto già incassato di € 26.224,80. Dal programma annuale 2024 risulta infatti un avanzo di amministrazione vincolato di euro 5.725,80 da restituire al Ministero dell'Istruzione. Il residuo a saldo **de quo deve pertanto essere radiato.**
- Residuo attivo registrato al progressivo n. 33 del 14/12/2018 relativo al saldo formazione doc. sostegno 2017/2018 di euro 8,79 **tale residuo deve pertanto essere radiato.**
- Residuo attivo registrato al progressivo n. 19 del 2019 per euro 2.765,59 relativo al progetto PON Competenze di base II annualità 10.2.2° -FSEPON-SI-2019-346. Per il suddetto residuo risulta già incassata reversale n. 107 del 17/05/2022 di euro 6.320,95 a saldo dell'importo effettivamente rendicontato come da REND e CERT inserite sul portale SIF2020. **Il suddetto residuo deve pertanto essere radiato.**
- Residuo passivo registrato al progressivo n. 729 del 22/12/2016 relativo al Pag. A.S.L. 2015/2016 – Classi terze da rendicontare – nota 2402 di euro 413,27 **tale residuo deve pertanto essere eliminato.**
- Residuo passivo registrato al progressivo n. 927 del 29/12/2018 relativo al Pag. Formazione Doc. Sostegno 2017/2018 di euro 8,79 **tale residuo deve pertanto essere eliminato.**

S'invita l'Istituzione scolastica a procedere ad un riaccertamento generale dei residui attivi per valutarne l'effettiva consistenza e l'eventuale opportunità della radiazione e dei residui passivi per verificare la possibile perenzione o prescrizione e conseguente radiazione.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio al 31.12.2023, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.749.259,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	496.031,58	-23.872,52	472.159,06
Totale Disponibilità	1.390.609,89	514.522,59	1.905.132,48
Totale dell'attivo	1.886.641,47	490.650,07	2.377.291,54
PASSIVO			
Totale debiti	137.381,66	254.909,86	392.291,52
Consistenza Patrimoniale	1.749.259,81	235.740,21	1.985.000,02
Totale a pareggio	1.886.641,47	490.650,07	2.377.291,54

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

	C/ Residui	C/ Competenza	Totali
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.036.901,48
Riscossioni	121.512,16	829.153,48	950.665,64
Pagamenti	125.933,02	528.677,28	654.610,30
Saldo di cassa alla data 31/12/2023			1.332.956,82
Residui attivi	232.196,25	339.979,41	572.175,66
Residui passivi	11.448,64	380.842,88	392.291,52
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			1.512.840,96
Entrate accertate nell'esercizio			1.169.132,89
Spese impegnate nell'esercizio			909.520,16
Avanzo o disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza			259.612,73

Il Collegio ha provveduto, altresì, ad effettuare un confronto tra le risultanze contabili mensili della Tesoreria evidenziate nel mod. 56 T al 31/12/2023 e la situazione del giornale di cassa alla medesima data, così come previsto dalla circolare n. 34 del 16/11/2012 del MEF– Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

I dati rilevati sono i seguenti:

Saldo contabile Tesoreria Mod. 56T	€ 1.332.956,82
Saldo giornale di cassa al 31/12/2023	€ 1.332.956,82
Differenza	€ 00,00

Il saldo contabile di Tesoreria pari ad € 1.332.956,82 è così suddiviso: SC/Fruttifero € 12.134,45 e SC/Infruttifero € 1.320.822,37.

Nell'anno finanziario 2023 sono state emesse n. 153 reversali per un totale di € 950.665,64 e n. 765 mandati per un totale di € 654.610,30. Si prende, altresì, atto che non risultano emessi a favore del DSGA mandati per minute spese.

FONDO MINUTE SPESE

La scuola non ha istituito il fondo minute spese per l'esercizio finanziario 2023.

SPESE PER ATTIVITA' E PROGETTI (Mod. I)

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 alle 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.

RENDICONTO DEI SINGOLI PROGETTI/ATTIVITA'

Programmazione definitiva e Spesa impegnata: l'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria dato è pari al 41,37 %.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	623.453,60	114.782,04	18,41%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	234.737,94	65.763,72	28,02%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	509.663,41	211.607,55	41,52%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	577.021,97	277.305,52	48,06%
05	ALTRE SPESE	46.570,39	36.144,49	77,61%
06	IMPOSTE E TASSE	110.766,35	110.123,18	99,42%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	75.757,22	75.757,22	100,00%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	18.098,84	18.036,44	99,66%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	2.584,31	0,00	0,00%
Totale generale		2.198.658,03	909.520,16	

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (MOD. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentato nei termini con prot. n. 23070611250121968 in data 06/07/2023.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'articolo 9, del DPCM 22/09/2014 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 265 del 14/11/2014)

ha definito l'**Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** come un indice annuale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Il citato DPCM ha previsto inoltre che a decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni debbano elaborare un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato **Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**.

Nella fattispecie l'istituzione scolastica de quo ha provveduto a comunicare su "Amministrazione Trasparente" l'indice annuale di tempestività dei pagamenti pari a 21,01.

Indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014)

Anno 2023

$$\text{Indice Annuale} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate}} = \frac{6.856.638,81}{326.275,78} = 21,01$$

PIATTAFORMA CERTIFICAZIONE CREDITI

La scuola ha provveduto alla comunicazione del debito commerciale che ammonta ad € 2.875,90. Il Collegio ha proceduto ad una verifica di eventuali situazioni debitorie dal portale agenzia delle entrate riscossione che ha dato esito negativo.

INESISTENZA GESTIONI FUORI BILANCIO

Si prende atto dell'attestazione della scuola del 08/02/2024 relativa all'inesistenza di gestioni fuori bilancio con la quale il Dirigente scolastico e il D.S.G.A. attestano che nell'esercizio finanziario 2023 non si sono tenute gestioni fuori bilancio e che la scuola non possiede titoli e/o valori.

Il Collegio dei Revisori:

- a) **Ha verificato** la corrispondenza tra le somme accertate e impegnate, rimosse e pagate in ciascun progetto/attività e le risultanze delle scritture contabili;
- b) **Ha accertato** la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- c) **Ha accertato** la correttezza della determinazione della situazione amministrativa in riferimento a quanto rilevato nel presente verbale.

Sulla base della sopra descritta relazione, con le considerazioni ivi comprese, **il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere FAVOREVOLE** all'approvazione del Conto Consuntivo al 31.12.2023 da parte del Consiglio di Istituto.

La seduta è dichiarata chiusa alle ore **11.00**.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

Sarà cura dell'Istituzione Scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale Dipartimento Regionale dell'Istruzione e Formazione, all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

.....

.....

