



REGIONE
SICILIANA

Istituto Comprensivo "G. Bufalino" di Comiso

97013 Pedalino fraz. di Comiso (RG) Via Via Salso, 40, C.F. 91007950883|C.M. RGIC80500Q

Email: rgic80500q@istruzione.it pec: rgic80500q@pec.istruzione.it

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 42/2024

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2023

Il giorno 09 del mese di Aprile duemilaventiquattro, presso la sede I.C. Comprensivo "G. Bufalino" di Pedalino fraz. di Comiso, alle ore 10,40, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti costituito con provvedimento dell'Assessorato Regionale/Istr. n. 168 del 19/03/2024,.

Alla riunione assistono il Dirigente scolastico Prof.ssa Romina Bellina e il D.S.G.A. Dott.ssa Valeria Brugaletta.

Nota M.PI n.562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni"

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Carica	Assenza/Presenza
Sebastiano	Pitruzzello	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	Presente
Salvatore	Barrano	Ministero dell'Istruzione	Componente	Presente

All'ordine del giorno della riunione è l'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio Finanziario dell'anno 2023 ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo-contabile D.A. 895 del 31/12/2001.

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento dei libri contabili e degli altri registri.

Visto il parere favorevole, del collegio dei revisori in essere, all'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2022 espresso nel verbale n. 39 del 09/05/2023;

Visto il Programma Annuale per l'anno 2023 approvato dal collegio dei revisori con il verbale n. 37 del 14/02/2023 con parere favorevole, deliberato dal Consiglio di Istituto nella riunione del 23/01/2023.

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 predisposto da Direttore S.G.A. il 06/02/2024 prot. 586 e consegnato in data 04/04/2024 a questo Collegio dal Dirigente Scolastico unitamente alla relazione illustrativa nella quale viene illustrato l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Il conto consuntivo, composto dal conto finanziario (Mod. H) e dal conto del patrimonio (Mod. K), è corredato dai seguenti altri allegati:

Modelli I (rendiconti di attività, progetti, gestione);

Modello L (elenco dei residui attivi e passivi);

Modello J (situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023);

Modello M (prospetto delle spese per il personale);

Modello N (riepilogo per tipologia di spesa).

ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO (MOD H)

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2023 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

Entrate		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	%
1	Avanzo di amministrazione	215.591,29		
2	Finanziamenti dall'Unione europea	55.154,25	55.081,38	99,87%
3	Finanziamenti dallo Stato	22.564,78	21.403,78	94,85%
4	Finanziamenti da Regione	22.233,95	22.233,95	100%
5	Finanziamenti da Enti Locali	3.892,43	3.892,43	100%
6	Contributi da privati	25.346,25	25.346,25	100%
7	Gestioni economiche			#DIV/0!
8	Rimborsi e restituzione di somme			#DIV/0!
9	Alienazione di beni materiali			
10	Alienazione di beni immateriali			
11	Sponsor e utilizzo locali			
12	Altre entrate	0,01	0,01	100%
13	Mutui			#DIV/0!
Totale entrate		344.782,96	127.957,80	37%
DISAVANZO DI COMPETENZA			146.641,23	
TOTALE A PAREGGIO			274.599,03	
Spese		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	%
A	Attività	296.226,71	265.932,03	89,77%
P	Progetti	33.371,91	8.667,00	25,97%
G	Gestioni economiche			
R	Fondo di riserva	276,03		
D	Disponibilità da programmare			
Totale spese		329.874,65	274.599,03	83,24%

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di euro **146.641,24**. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **83,24%** delle somme programmate; di detti impegni risultano pagati alla data del **31/12/2023 € 223.994,48**.

Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (POF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei Progetti in parola, i Revisori hanno soffermato la loro attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento di personale interno ed esterno, ai fini del diverso trattamento economico.

In particolare è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti:

DESCRIZIONE PROGETTO	DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO	SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	PERCENTUALE D'IMPIEGO DELLA PREVISIONE
P02/08 ERASMUS-MAGICAL POWER OF STORIES-2019-1-IT02-KA229-062200_1	12.261,17	2.396,82	19,55%
P02/9 Erasmus-Everyone is Welcome-2019-1-IE01-KA229-051253_4	8.392,72	1.242,33	14,80%
P04/3 PROG. SICUREZZA NELLA SCUOLA	3.075,02	360,00	11,71%
P04/5 PNRR-M4C1I2.1-2022-941-ANIMATORI DIGITALI-AA.SS. 2022/2024	2.000,00	0,00	0,00%

L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Anzi l'iniziativa di verifica ha messo in evidenza che ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività. La documentazione reca inoltre l'indicazione dei Docenti utilizzati, distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto. In particolare è stata esaminata la scheda finanziaria degli stessi nonché i mandati di pagamento, regolarmente, esitati.



a) Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			63.465,81
Ammontare delle somme riscosse	142.399,16	101.445,41	243.844,57
Ammontare dei pagamenti eseguiti	27.606,40	223.994,48	251.600,88
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 55.709,50

Fondo Minute Spese

Per l'esercizio 2023 il fondo è stato chiuso regolarmente a pareggio. Non è presente contante in cassa.

b) Avanzo per la gestione di competenza

			Totale
	(+)		
Totale entrate effettive accertate nell'esercizio	[A]		127.957,79
Totale spese effettive impegnate nell'esercizio	[B]		274.599,03
(Avanzo) disavanzo dell'esercizio	(A) - (B)		-146.641,24

c) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			55.709,50
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	40.358,65	26.512,38	66.871,03
Residui passivi risultanti al 31.12.2023	12.773,58	50.604,55	63.378,13
Differenza dei residui			3.492,90
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			59.202,40

In riferimenti alla gestione dei residui attivi, si invia il DSGA di attenersi alla circolare 11 del 13.04.2016 in merito alla sussistenza del titolo giuridico perché dette somme possono mantenersi nelle scritture contabili. Laddove non dovessero permanere i predetti titoli si invita alla radiazione dei residui.
Il fondo cassa dell'Istituto nella situazione finanziaria concorda con le risultanze del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio (mod k) è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del conto del patrimonio:

Attivo	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	85.727,17	58.323,67	144.050,84
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	85.727,17	58.323,67	144.050,84
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	196.016,50	-129.145,47	66.871,03
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	63.465,81	-7.756,31	55.709,50
Totale disponibilità (B)	259.482,31	-136.901,78	122.580,53
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	345.209,48	-78.578,11	266.631,37
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	43.891,02	19.487,11	63.378,13
Totale debiti (A)	43.891,02	19.487,11	63.378,13
Consistenza patrimoniale	301.318,46	-98.065,22	203.253,24
Totale del passivo	345.209,48	-78.578,11	266.631,37

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 pari a € 144.050,84 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario con una variazione di € 58.323,67.

I crediti a breve termine pari a € 66.871,03 coincidono con i residui attivi risultanti nel modello L.

A tal riguardo si precisa che sussiste titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili.

Le disponibilità liquide al 31.12.2023 sul deposito bancario corrispondono con quanto riportato nella situazione di cassa dell'Istituto cassiere alla stessa data.

I residui passivi a breve termine pari a € 63.378,13 coincidono con i residui passivi risultanti nel modello L.

A tal riguardo si precisa che sussiste titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili.

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed amministrativi che nel corso dell'esercizio 2023 non vi sono state né gestioni fuori bilancio e né contabilità speciali, esprime parere positivo senza rilievi all'approvazione del conto consuntivo 2023.

Inoltre ai sensi del D.A. 7753 del 28/12/2018 si prescrive, laddove risultasse attivato il registro delle minute spese, che la sua costituzione e gestione del fondo cassa avvenga nel rispetto della normativa vigente in materia di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.

Il Collegio, invita l'istituto comprensivo a predisporre ed approvare il proprio regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari, oltre ad adottare le linee guida in materia di contratti pubblici reperibili sulla piattaforma web IoCONTO.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.60 del D.L.vo n. 44/2001 comma 2, s.m.i., circ. D.A. n. 19 del 08/10/2015 e circolare n. 8 del 13/03/2019 il presente verbale, sarà inviato all'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale, con modalità telematiche, assieme a tutti i verbali concernenti l'attività di revisione amministrativo-contabile.

Il Collegio alle ore 11,30 previa stesura del presente verbale, dichiara sciolta la riunione.

Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sebastiano Pitruzzello

Salvatore Barrano

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, for Sebastiano Pitruzzello, is a fluid, cursive script. The second signature, for Salvatore Barrano, is also cursive but appears slightly more stylized or bold. Both signatures are written over horizontal lines, likely representing the official stamp or designated space for the signatories.