

Verbale n.2 del 06/05/2024

L'anno 2024, il giorno sei del mese di maggio, alle ore 14:30, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "F. Vivona" di Calatafimi Segesta (TP) composto da:

- Dott.ssa Margherita Scola – PRESIDENTE – In rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Dott.ssa Silvana Novella – COMPONENTE – In rappresentanza del MIUR;

per dare atto dell'attività di revisione svolta con riferimento a:

1. analisi conto consuntivo anno 2023;
2. Varie ed eventuali.

1. ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023

È stato verificato che il fascicolo relativo al Conto Consuntivo predisposto dall'Istituto Scolastico è formalmente conforme a quanto indicato all'art. 22 del D.A. 7753 del 28/12/2018 in quanto composto da:

- a) Conto finanziario (modello H e H+);
- b) Conto del patrimonio (modello K);
- c) Elenco dei residui attivi e passivi (modello L);
- d) Situazione amministrativa al 31/12/2022 (modello J);
- e) Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (modello M);
- f) Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (modello I);
- g) Riepilogo spese per tipologia (modello N);
- h) Relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'istituto scolastico;
- i) Tabella dimostrativa avanzo/disavanzo di amministrazione 2022;
- j) Dichiarazione di inesistenza di gestione fondi fuori bilancio.

Come previsto dalla Circolare Regione Siciliana n.9 del 15/03/2023, "Proroga per la disposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2023" l'Istituto ha predisposto tutti i documenti utilizzando la modulistica ufficiale fornita dal MIUR.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2023, si è chiusa con un disavanzo di competenza di € -112.893,85 ed un Avanzo di Amministrazione complessivo di € 58.413,90;
- la situazione amministrativa al 31/12/2023 presenta un saldo cassa di € 90.939,03;

Analisi Modello H – Conto finanziario

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto 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. Si dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	192.418,83	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	138.014,64	138.014,64	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	843,91	843,91	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	21.852,51	21.852,51	100,00%

Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	17.327,10	17.327,10	100,00%
Contributi da privati	55.293,80	55.293,80	100,00%
Proventi da gestioni economiche			-
Rimborsi e restituzione somme			-
Alienazione di beni materiali			-
Alienazione di beni immateriali			-
Sponsor e utilizzo locali			-
Altre entrate	0,01	0,01	100,00%
Mutui			-
Totale entrate	425.750,80	233.331,97	
Disavanzo di competenza		112.893,85	
Totale a pareggio		346.225,82	

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	360.081,40	312.565,50	86,80%
Progetti	49.968,65	33.660,32	67,36%
Gestioni economiche			
Fondo di riserva	643,89	0,00	-
Disavanzo di amministrazione presunto		112.893,85	
Totale spese	410.693,94	346.225,82	
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		346.225,82	

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un disavanzo di competenza pari a € -65.903,64 determinato da:

• accertamenti di entrata	€ 233.331,97
• impegni di spesa	- € 346.225,82
• disavanzo di competenza	- € 112.893,85

Il rapporto tra le somme impegnate (€ 346.225,82) dalla Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2023 e quelle programmate (€ 410.693,94) è del 84,30%.

I finanziamenti dell'Unione Europea sono complessivamente pari a € 138.014,64, determinati dai Finanziamenti FSE/FESR e PNRR.

I finanziamenti dello Stato sono complessivamente pari a € 843,91, determinati in base alla dotazione iniziale del MIM di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

I finanziamenti della Regione sono complessivamente pari a € 21.852,51 determinati in base alla dotazione iniziale di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

I contributi da Privati sono complessivamente pari a € 55.293,80, determinati dai contributi famiglie e da altre Istituzioni.

Altre entrate pari a € 0,01 sono stati determinati dagli interessi di Banca d'Italia.

Tutte le altre differenze rispetto a quanto previsto nel programma annuale sono state determinate tramite apposite note di variazione indicate analiticamente all'interno della relazione illustrativa e riscontrate dai sottoscritti revisori contabili.

Analisi modello L – Residui attivi e passivi

I residui attivi alla data del 31/12/2023 risultanti dal Mod. L ammontano ad euro **94.617,22**, di cui euro **10.470,90** relativi ad anni precedenti. I residui passivi alla medesima data ammontano ad euro **127.142,35**, di cui € **320,00** relativi ad anni precedenti. La situazione riepilogativa dei residui è rappresentata nella tabella seguente:

	Residui al 01/01/2023	Radiati	Riscossi / pagati	Da riscuotere / da pagare	Residui esercizio 2023	Totale residui al 31/12/2023
Residui attivi	240.033,62	- 21.144,38	208.418,34	10.470,90	84.146,32	94.617,22

Residui passivi	127.142,35	-33,70	86.107,73	320,00	126.822,35	127.142,35
-----------------	------------	--------	-----------	--------	------------	------------

Il Collegio accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nella modulistica predisposta dall'Istituto e a quelli del Mod. N il cui totale tiene conto delle variazioni intervenute.

Analisi modello K – Conto patrimoniale

Dal modello K emerge una consistenza patrimoniale pari a € 577.974,58. I valori esposti dall'Istituto Scolastico sono i seguenti:

ATTIVO	SITUAZIONE AL 01/01/22	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/23
Immobilizzazioni	277.331,41	+ 115.085,80	392.417,21
Disponibilità	278.880,98	-93.323,61	185.557,37
Totale attivo	556.212,39	+21.762,19	577.974,58

PASSIVO	SITUAZIONE AL 01/01/22	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/21
Debiti	86.461,03	+ 40.681,32	127.142,35
Consistenza patrimoniale	469.751,36	-18.919,13	450.832,23
Totale passivo	556.212,39	21.762,19	577.974,58

La consistenza patrimoniale che all'inizio dell'esercizio ammontava ad euro 556.212,39, durante l'esercizio 2023 ha subito un incremento pari a € 21.762,19.

Il totale delle disponibilità liquide pari ad euro 185.557,37 è dato dal saldo cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2023, dai residui attivi e dal saldo del c/c postale.

Il collegio si riserva in futuro di accertare la rispondenza del valore dei singoli beni iscritti nel libro inventario con quanto esposto nella situazione patrimoniale riportata nell'allegato K.

Analisi modello N – Riepilogo per aggregato entrata e spesa

Il modello N, redatto su apposita modulistica ufficiale, risulta perfettamente coerente con i dati riportati sugli altri modelli che compongono il fascicolo relativo al conto consuntivo 2023.

Analisi modello J – Situazione amministrativa

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

	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2023			38.846,24
RISCOSSIONI	208.418,34	149.185,65	357.603,99
PAGAMENTI	86.107,73	219.403,47	305.511,20
SALDO CASSA			90.939,03

	RESIDUI ANNI PREC.	RESIDUI ESER. 23	TOTALE
Residui attivi	10.470,90	84.146,32	94.617,22
Residui passivi	320,00	126.822,35	127.142,35
Avanzo di amministrazione al 31.12.23			58.413,90
Entrate accertate nell'esercizio			233.331,97
Spese impegnate nell'esercizio			346.225,82
Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza			-112.893,85

Il saldo di cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 90.939,03 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale. Inoltre i dati riportati concordano con quanto indicato nei prospetti relativi alla situazione dei residui attivi e passivi.

Analisi modello I – Rendiconto progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il POF 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.

Tutti i dati sono riepilogati nel modello I allegato al fascicolo del conto consuntivo.

Si riportano di seguito i dati di sintesi al fine di verificarne la percentuale di realizzazione.

Progetto / Attività	Programma- zione definitiva	Somme impegna te	So mm e pag ate	Rapporto tra impegnato e programma to	Rapporto tra pagato e impegnato
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	6.914,92	4.558,15	2.301,70	65,92%	50,50%
A02 Funzionamento amministrativo	24.841,16	15.055,68	13.756,68	60,61%	91,37%
A03 Didattica	16.605,37	12.789,84	8.967,63	77,02%	70,12%
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	56.476,83	51.068,50	50.342,50	90,42%	98,58%
A06 Attività di orientamento	1.396,39	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A08 Comune di Calatafimi Segesta	11.101,21	9.928,83	8.560,02	89,44%	86,21%
A09 Comune di Vita	13.621,72	5.393,05	4.514,05	39,59%	83,70%
A19 SUPPORTO PSICOLOGICO ART 1 COMMA 697 L 234/	27,16	27,16	27,16	100,00 %	100,00%
A25 Risorse ex art 58 comma 4 DL 73/2021	24,20	24,20	24,20	100,00 %	100,00%
A26 PROGETTO 13.1.1A-FESR PON-SI-2021-489 AVVISO 2	495,66	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A27 PROGETTO 13.1.2A-FESR PON-SI-2021-640 AVVISO 2	489,28	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A29 13.1.3AFESR PON SI 2022-27EDUGREEN LABORATO	107,76	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A32 PROGETTO 13.1.5A FESR PON SI 2022 57 AMBIENTI	75.000,00	74.673,80	74.673,80	99,57%	100,00%
A33 PNRR SCUOLE IN CLOUD AVVISO INVESTIMENTO 1	10.507,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A34 RISORSE EX ART 39 BIS DL 115/2022 INTEGR CONT	2.458,10	2.458,01	2.458,01	100,00 %	100,00%
A35 PNRR ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PU	7.301,00	7.198,00	0,00	98,59%	0,00%
A36 PNRR -DDI FORMAZIONE PERSONALE TRASFORMAZ	2.000,00	1.973,94	0,00	98,70%	0,00%
A37 PNRR -FINANZIAMENTO ABILITAZIONE IN CLOUD 12	4.977,00	2.212,00	0,00	44,44%	0,00%
A38 PIANO SCUOLA 4.0 AZIONE 1 NEXT DIGITAL CLASSR	125.736,64	125.204,34	20.117,40	99,58%	16,07%
Attività	360.081,40	312.565,50	185.743,15	86,80%	59,43%
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del perso	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P06 Giochi Matematici	118,56	50,00	50,00	42,17%	100,00%
P07 Formazione e aggiornamento docenti e ATA	1.155,53	88,00	88,00	7,62%	100,00%
P23 Progetto PON 10.1.1A-FSEPON-SI-2019-124	3.932,22	0,00	0,00	0,00%	0,00%

P26	PROGETTO PON 10.1.1A-FESRPON-SI-2021-10	1.902,92	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P27	PROGETTO PON 10.2.2A-FESRPON-SI-2021-10	4.325,42	0,00	0,00	0,00%	0,00%
P29	PROGETTO 10.1.1A FSEPON SI 2022 -94	25.410,00	23.429,77	23.429,77	92,21%	100,00%
P30	PROGETTO 10.2.2A-FSEPON-SI-2022-105	10.164,00	8.982,58	8.982,58	88,38%	100,00%
P32	ATTIVITA' TUTORAGGIO CTR UNIVERSITA'	2.960,00	1.109,97	1.109,97	37,50%	100,00%
	<i>Progetti</i>	49.968,65	33.660,32	33.660,32	67,36%	100,00%
G01	Azienda agraria	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
G02	Azienda speciale	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%
G04	Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	<i>Gestioni economiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D100	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	<i>savanzo di amministrazione presunto</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Totale generale	410.050,05	346.225,82	219.403,47	84,44%	63,37%

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

FONDO MINUTE SPESE

In ordine alla gestione del Fondo per le Minute Spese pari ad euro 500,00, il Collegio riscontra l'esatta attuazione di quanto disposto dall'art. 17 del D.A. N. 895 del 31/12/2001. L'importo anticipato al DSGA con mandato n. 14 del 23/01/2023 è stato restituito con apposita reversale N. 57 del 11/12/2023.

E' stata presa visione anche delle ricevute di presentazione delle certificazioni 2023 e del modello 770/2023 periodo imposta 2022 compresa ricevuta di presentazione n. 23083013352156246 del 30/08/2023; E' stata presa visione del Modello Irap 2023 ricevuta n. 23083010373148232 del 30/08/2023 periodo imposta 2022 e del versamento delle imposte irap.

In conclusione:

Il collegio dei revisori tenuto conto delle disposizioni dettate in materia dal D.A. N. 7753 del 28/12/2018, della circolare numero 6 del 24/02/2020 dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale e della Nota MIM n. 7435 del 14/03/2023 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 seguente verbale, che si compone di n 5 pagine, viene chiuso alle ore 16:30, letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio fa carico al direttore amministrativo dell'istituzione scolastica di inviarne copia all'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale – Dipartimento Istruzione, dopo l'approvazione del Consiglio d'Istituto e di inserire copia del presente verbale nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Margherita Scola (Presidente)

Dott.ssa Silvana Novella (Componente)

Margherita Scola
Silvana Novella