

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia Termini Imerese

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

VERBALE N. 02/2024

L'anno 2024 il giorno 08 maggio alle ore 15:30 si sono riuniti in teleconferenza, previa convocazione a mezzo pec, i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo ad indirizzo musicale di Casteldaccia, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Certificazione di compatibilità dei costi sull'ipotesi di contratto integrativo d'istituto anno 2023/2024;
2. Esame Conto Consuntivo E.F. 2023 e rilascio relativo parere.
3. Varie ed eventuali.

Sono collegati:

- il Dott. Di Fede Antonino, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06/09/2022;
- il Dott. Marco Corsale, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022.
- il Direttore SGA, Dott. Mariano Allegra.

Si passa alla trattazione di cui al **primo punto dell'ordine del giorno**: Certificazione di compatibilità dei costi sull'ipotesi di contratto integrativo d'istituto anno 2023/2024.

I Revisori procedono all'esame della contrattazione integrativa dell'Istituzione Scolastica per l'anno scolastico 2023/2024 al fine di rendere la certificazione di compatibilità dei costi per la retribuzione delle attività connesse al PTOF.

Il Collegio dei Revisori preliminarmente evidenzia che in data il 19/01/2024 è stata siglata in maniera definitiva la parte normativa del nuovo CCNL comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019-2021 e la parte economica, siglata il 06/12/2023, prevede l'aumento dei compensi accessori a decorrere dal 01/01/2024 a tutto il personale Docente e Ata, a qualunque titolo in servizio, nell'A.S.



2023-2024.

I Revisori prendono atto della stipula dell'ipotesi di accordo del contratto integrativo d'istituto per l'anno 2023/2024 siglata per la parte normativa in via provvisoria il 22/11/2023 e per la parte economica siglata in data 17/01/2024 e integrata il 26/03/2024 dal Dirigente Scolastico, dai rappresentanti delle R.S.U. e dalle OO.SS. presenti.

In virtù di quanto rappresentato, il Contratto integrativo siglato in via provvisoria dalle organizzazioni sindacali risulta adeguato ai parametri fissati dal nuovo CCNL.

Il documento è stato corredato della "Relazione tecnico – finanziaria del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi" (prot. 0002511 del 04/04/2024) e corredato della tabella dimostrativa della costituzione del fondo.

L'ipotesi di contratto integrativo è stata trasmessa ai Revisori dei conti in data 05/04/2024.

A corredo dell'ipotesi del contratto integrativo d'Istituto è presente la "Relazione illustrativa del Dirigente Scolastico" (prot. 25551 del 05/04/2024) prevista dal novellato D. Lgs. n. 165 del 2001 ed in particolare dall'art. 40, comma 3-sexies.

L'ammontare delle risorse per il MOF spettanti all'Istituzione scolastica per l'anno 2023/2024 sono state comunicate con nota del MIM prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 per mezzo della quale è stato reso noto l'ammontare delle risorse assegnate per il F.I.S., le funzioni strumentali, gli incarichi specifici e le ore eccedenti per sostituzione dei colleghi assenti, fondi per attività complementari di educazione fisica, fondi destinati a misure incentivanti per aree a rischio e i compensi la valorizzazione del personale scolastico art. 1, commi 126, 127 e 128 della Legge 13/07/2015, n. 107, per l'A.S. 2023/2024.

L'ammontare delle economie disponibili è stato comunicato dal DSGA tramite scheda di riparto SIGR delle economie Noipa in data 25/10/2023.

Si rileva altresì che il fondo per la valorizzazione del personale scolastico (Docenti e ATA), ai sensi della L. 160/2019, art. 1, comma 249 (Legge di Bilancio 2020), è stato ridistribuito all'interno del F.I.S. in sede di contrattazione d'istituto.



MODULO I

COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2023/2024 sono determinate come segue:

Tipologia delle Risorse	RISORSE A.S. 2023/2024 (LORDO DIPENDENTE).
Fondo Istituzione Scolastica	€ 28.634,76
Funzioni strumentali al PTOF (art.33 CCNL 29/11/2007)	€ 3.703,88
Incarichi specifici al personale ATA	€ 1.590,11
Ore eccedenti	€ 2.321,76
Attività complementari di educazione fisica	€ 1.281,99
Aree a rischio	€ 185,49
Indennità lavoro notturno/festivo	€ 0,00
Valorizzazione del personale scolastico	€ 10.046,66
TOTALE	€ 47.764,65

SEZIONE II - Risorse Variabili

Le economie dell'esercizio precedente sono riassunte nella tabella comunicata dal DSGA tramite la scheda delle Economie del sistema SIRGS:

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	RISORSE A.S. 2023/2024 (LORDO DIPENDENTE)
Fondo dell'Istituzione Scolastica	€ 7.379,60
Ore di sostituzione docenti	€ 4.200,25
TOTALE	€ 11.579,85

Le economie sono state fatte confluire interamente nel Fondo dell'Istituzione Scolastica.

SEZIONE IV - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

TIPOLOGIA DELLE RISORSE	RISORSE A.S. 2023/2024 (LORDO DIPENDENTE)
a. TOTALE DELLE RISORSE FISSE	€ 47.764,65
b. TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI	€ 11.579,85
c. TOTALE DELLA DOTAZIONE SOTTOPOSTA A CERTIFICAZIONE	€ 59.344,50

Dall'importo totale delle risorse FIS (nuova assegnazione € 28.634,76 + fondo valorizzazione personale € 10.046,66 + più economie 11.579,85) pari a € 50.261,27 vanno detratti:

- 1. l'importo relativo all'indennità di direzione del D.S.G.A. e del suo sostituto pari ad € 5.040,90 (4.500,00+540,90);
- 2. l'importo accantonato a fondo di riserva, concordato nella misura del 2%, pari ad € 904,41.

Pertanto l'importo FIS da contrattare ammonta ad € 44.315,96, di cui:

- 67% attribuito ai docenti per € 29.691,69;
- 33% attribuito al personale ATA per € 14.624,27.

SEZIONE V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non sono previste.

MODULO 2 - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione.

TIPOLOGIA DEI COMPENSI	RISORSE A.S. 2023/2024 (LORDO DIPENDENTE)
Compenso indennità di direzione del DSGA	€ 4.500,00
Indennità sostituto DSGA	€ 540,90
Ore eccedenti	€ 2.321,76
TOTALE	€ 7.362,66

SEZIONE II - Destinazioni specificatamente regolate dalla Contrattazione Integrativa



Le attività di cui è stata prevista la specifica remunerazione, nei limiti delle risorse finanziarie come sopra riportate, attengono alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno alla Scuola, in correlazione anche con il PTOF.

Di seguito si indicano le attività e i relativi compensi stabiliti per il personale interessato:

PERSONALE DOCENTE (destinazioni specificatamente finalizzate)	RISORSE A.S. 2023/2024 (LORDO DIPENDENTE)
Particolare impegno professionale "in aula" connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica (art. 88, comma 2, lettera a) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Attività aggiuntive di insegnamento (art.88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007	€ 2.156,00
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art.88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art.88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007	€ 5.967,50
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF (art.88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007	€ 21.425,25
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (art. 88, comma 2, lettera L) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Valorizzazione del merito del personale docente	€ 0,00
Ore eccedenti	€ 0,00
Funzioni Strumentali al PTOF (art.33 CCNL 29/11/2007)	€ 3.703,88
Compensi per attività complementari di educazione fisica (art.87 CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art.88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art.88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (art.6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
TOTALE FIS PERSONALE DOCENTE	€ 29.548,75
Funzioni Strumentali al PTOF (art.33 CCNL 29/11/2007)	€ 3.703,88
TOTALE PERSONALE DOCENTE	€ 33.252,63
ECONOMIE FIS PERSONALE DOCENTE	€ 142,94

PERSONALE ATA (destinazioni specificatamente finalizzate)	RISORSE A.S. 2023/2024 (LORDO DIPENDENTE)
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art.88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007	€ 14.588,75
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art.88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007	€ 0,00

Indennità di turno notturno-festivo del personale ATA (art.88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo (art.88, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processi immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9, comma 2, lettera h) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari (art. 6, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007	€ 0,00
Valorizzazione del merito per il personale Ata	€ 0,00
TOTALE FIS PERSONALE ATA	€ 14.588,75
Incarichi specifici (art. 47, comma 1, lettera b CCNL 29/11/2007) come sostituto dall'art. 1 delle sequenze contrattuale personale ATA 25/07/2008	€ 1.590,00
TOTALE PERSONALE ATA	€ 16.178,86
ECONOMIE INCARICHI SPECIFICI PERSONALE ATA	€ 0,11
ECONOMIE FIS PERSONALE ATA	€ 35,52

SEZIONE VI

Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico- finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale.

POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	TOTALE MOF	(LORDO DIP. IMPEGNATO)	SOMME NON NEGOZiate O ECONOMIE
PERSONALE DOCENTE			
FIS	€ 29.691,69	€ 29.548,75	€ 142,94
Funzioni strumentali	€ 3.703,88	€ 3.703,88	€ 0,00
Attività complementari educ. fisica	€ 1.281,99	€ 0,00	€ 1.281,99
Area rischio	€ 185,49	€ 0,00	€ 185,49
TOT. PERSONALE DOCENTE	34.863,05	33.252,63	€ 1.610,42
PERSONALE ATA			
FIS	€ 14.624,27	€ 14.588,75	€ 35,52
Incarichi Specifici	€ 1.590,11	€ 1.590,00	€ 0,11
Indennità di lavoro notturno/festivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOT. PERSONALE ATA	16.214,38	16.178,75	€ 35,63
FONDO RISERVA	€ 904,41	€ 904,41	
POSTE NON OGGETTO DI NEGOZIAZIONE			
Indennità di direzione DSGA	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 0,00
Indennità di sostituto DSGA	€ 540,90	€ 540,90	€ 0,00
Compensi per ore eccedenti	€ 2.321,76	€ 2.321,76	€ 0,00
TOT. NON OGGETTO DI NEGOZIAZIONE	€ 7.362,66	€ 7.362,66	€ 0,00
TOTALE GENERALE	59.344,50	57.698,45	1.646,05

Pertanto, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;

CERTIFICANO

ai sensi del combinato disposto dell'art 40bis e dell'art 48 del D.Lgs. 165/2001, così come integrato dalla successiva normativa, e nei limiti della somma contrattata lordo dipendente, la compatibilità dei costi con vincoli di bilancio dell'accordo raggiunto tra la parte datoriale e la rappresentanza sindacale per la liquidazione del Fondo dell'istituzione scolastica per l'anno scolastico 2023/2024.

Le risorse finanziarie non contrattate ed eventuali economie rivenienti dall'applicazione del contratto di Istituto, saranno oggetto di nuova ipotesi di accordo con connesso nuovo parere.

I Revisori richiamano l'attenzione del Dirigente Scolastico al rispetto dei termini entro i quali deve essere avviata e conclusa la contrattazione e altresì sull'assolvimento degli adempimenti previsti dalla vigente normativa anche in materia di cedolino unico e trasmissione della documentazione all'ARAN.

Si passa adesso alla trattazione di cui al secondo punto dell'ordine del giorno: Esame Conto Consuntivo E.F. 2023 e rilascio relativo parere.

I documenti relativi al "Conto Consuntivo per l'E.F. 2023" sono stati trasmessi a mezzo pec al Collegio dei Revisori in data 08/03/2024 e integrati con email del 05/04/2024.

Il Collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2023 ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n.7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica *de qua*.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'E.F. 2023, così come predisposto dal Direttore S.G.A., Dott.ssa Mariano Allegra, che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del



patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

Mod L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;

Mod J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;

Mod M – prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;

Mod I – rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;

Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

1. il Giornale di cassa informatizzato è composto da 36 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 260 del 28/12/2023 e in entrata la reversale n. 144 del 29/12/2023;
2. il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato è interamente stampato per l'anno 2023;
3. il registro minute spese, informatizzato, composto da due fogli. L'ultima registrazione è la n. 44 del 20/12/2023 ed afferisce alla chiusura del fondo minute spese.

È altresì allegata la relazione illustrativa a corredo dell'atto di predisposizione del Conto Consuntivo 2023 (prot. 1902 del 08.03.2024). Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze contabili:

Conto Finanziario (Mod H)

ENTRATE

AGGREGATO	PROGRAMMAZION E DEFINITIVA (A)	SOMME ACCERTAT E (B)	SOMME RISCOSS E (C)	SOMME RIMASTE DA RISCUOTER E D=B-C	DIFFERENZ A IN + O IN - E=A-B
AVANZO DI AMMINISTRAZION	389.420,98				

E					
FINANZIAMENTI DELL'UE	141.960,72	141.960,72	70.980,36	70.980,36	
FINANZIAMENTI STATO	27.337,77	27.337,77	27.337,77		
FINANZIAMENTI REGIONE	23.069,93	23.069,93	23.069,93		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	5.425,94	5.425,94	3.781,98	1.643,96	
CONTRIBUTI DA PRIVATI	73.769,22	73.769,22	71.592,22	2.177,00	
ALTRE ENTRATE					
TOTALE ENTRATE	660.984,56	271.563,58	196.762,26	74.801,32	389.420,98
DISAVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO	271.563,58				

SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)	SOMME PAGATE (C)	SOMME RIMASTE DA PAGARE D=B-C	DIFFERENZA IN + O IN - E=A-B
ATTIVITA'	313.961,31	107.574,97	106.057,65	1.517,32	206.386,34
PROGETTI	336.142,80	100.353,19	95.841,59	4.511,60	235.789,61
FONDO DI RISERVA	750,93				750,93
TOTALE SPESE	650.855,04	207.928,16	201.899,24	6.028,92	442.926,88
AVANZO di COMPETENZA		63.635,42			
TOTALE A PAREGGIO	271.563,58				

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza € 271.563,58

Totale impegni di competenza € 207.928,16

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 271.563,58 risultano riscosse per € 196.762,26, mentre permangono residui attivi per € 74.801,32 (Mod. H)

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 207.928,16, risultano pagate per € 201.899,24. Permangono residui passivi per € 6.028,92 (Mod. H).

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista, come di seguito indicato:

LATO SPESE	SOMME ASSEGNATE (A)	SOMME IMPEGNATE (B)	SOMME PAGATE (C)	SOMME RIMASTE DA PAGARE D=B-C	DIFFERENZA A-B
A - ATTIVITA'	313.961,31	107.574,97	106.057,65	1.517,32	206.386,34
A01-FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	43.928,89	8.175,17	7.967,93	207,24	35.753,72
A02-FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	18.358,71	12.718,16	12.517,08	201,08	5.640,55
A03-DIDATTICA	183.620,89	22.493,92	21.384,92	1.109,00	161.126,97
A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	65.681,72	64.187,72	64.187,72		1.494,00
A06-ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.371,10				2.371,10
TOTALE ATTIVITA'	313.961,31	107.574,97	106.057,65	1.517,32	206.386,34
B - PROGETTI	336.142,80	100.353,19	95.841,59	4.511,60	235.789,61
P01 - PROGETTI IN	39.325,52	26.935,56	26.935,56		12.389,96



AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"					
P02 - PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	264.332,31	63.144,64	63.144,64		201.187,67
P03 - PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	103,35				103,35
P04 - PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	32.381,62	10.272,99	5.761,39	4.511,60	22.108,63
P05 - PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
TOTALE PROGETTI	336.142,80	100.353,19	95.841,59	4.511,60	235.789,61
FONDO DI RISERVA	750,93				
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023					271.563,58
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023					207.928,16
AVANZO ESERCIZIO 2023					63.635,42

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e attività:

(Mod. N)

DESCRIZIONE	PROG. DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE
PERSONALE	310.642,38	75.552,64	71.041,04
BENI DI CONSUMO	21.114,29	8.372,52	8.372,52
ACQUISTO SERVIZI - UTILIZZO BENI DI TERZI	111.901,09	84.223,90	84.068,06

BENI DI INVESTIMENTO	160.770,09	25.378,29	25.378,29
ALTRE SPESE	11.408,40	8.247,56	8.247,56
IMPOSTE E TASSE	32.794,70	4.986,25	3.624,77
ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO	306,16		
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.167,00	1.167,00	1.167,00
FONDO DI RISERVA	750,93		
TOT. GENERALE	650.855,04	207.928,16	201.899,24

SITUAZIONE RESIDUI (Mod L da Mod J)

	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI ESERCIZIO	FINALI AL 31/12/2023
RESIDUI ATTIVI	71.258,62	74.801,32	146.059,94
RESIDUI PASSIVI	23.004,41	6.028,92	29.033,33

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO	GESTIONE		€ 75.196,09
	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOT.
RISCOSSIONI	152.696,52	196.762,26	349.458,78
PAGAMENTI	34.296,35	201.899,24	236.195,59
SALDO DI CASSA FINE ESERCIZIO (31/12/2023)			188.459,28

AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA (MOD J)

ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	271.563,58
SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	207.928,16
AVANZO DELL'ESERCIZIO	63.635,42

Il saldo di cassa al 31/12/2023 nell'importo suesposto coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'Istituto Cassiere e non anche col Mod T 56 della Banca d'Italia.



SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2023 (Modello K)

Dal Mod K per il 2023 si evince la consistenza patrimoniale dell'Istituto come indicata di seguito:

	SITUAZIONE AL1/1/23	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL31/12/2023
ATTIVO			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	164.197,83	-5.289,65	158.908,18
TOTALE DISPONIBILITÀ (B)	452.589,15	-117.979,74	334.609,41
PATRIMONIALE (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	616.786,98	-123.269,39	493.517,59
PASSIVO			
TOTALE DEBITI (A)	61.186,89	-32.153,56	29.033,33
CONSISTENZA PATRIMONIALE (B)	555.600,09	-91.115,83	464.484,26
TOTALE PASSIVO A PAREGGIO	616.786,98	-123.269,39	493.517,59

La scuola ha due libri inventari. Il “*Registro di Inventario Unico Libri e Pubblicazioni*” composto da 47 pagine (l'ultimo bene inventariato è il n. 391 caricato il 16/03/2015) e “*Registro di Inventario Unico Beni Mobili*” composto da 110 pagine (l'ultimo bene inventariato è il n. 1149 caricato il 07/07/2023).

Dichiarazioni fiscali

Si riscontrano le ricevute di trasmissione dei modelli:

Il Modello 770/2023 per l'anno di imposta 2022 è stato presentato in data 23/10/2023 (prot. 23102312025841789).

Il Modello IRAP/2023 per l'anno di imposta 2022 è stato presentato in data 20/09/2023 (Prot. 23092011305534896).

Le certificazioni uniche 2024 per i compensi corrisposti nel 2023 risultano presentate in data 28/02/2024 (prot. 24022811021665077).

L'organo di revisione constata che:

- gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi ai trimestri I – II – III e IV sono stati pubblicati sul sito amministrazione trasparente della scuola;
- risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari;
- è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A.;
- 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;
- l'ultima operazione annotata nel fondo minute spese è del 20/12/2023 e riguarda la chiusura del fondo minute spese di €1.000,00;
- è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- i dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;
- il Mod. H è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. L e le risultanze contabili;
- il Mod. L è coerente con gli altri modelli;
- sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;
- vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili di cui al libro degli inventari e degli altri registri;
- l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2023 comunicati dall'istituto cassiere;
- le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- il Mod. K è coerente con gli altri modelli;

Handwritten signature in blue ink and a circular stamp with a star-like symbol.

- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, **esprime parere positivo senza rilievi al Conto Consuntivo per l'esercizio 2023.**

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici e viene chiuso alle ore 16:30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Il Collegio chiede al Dirigente scolastico che copia del presente verbale venga inviato (unitamente al verbale n. 1/2024) all'Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale al seguente indirizzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Antonino Di Fede



Dott. Marco Corsale

