

VERBALE N. 2/2024

L'anno 2024 il giorno 23 del mese di Aprile, alle ore 9.00, si è riunito presso l'Istituto Comprensivo "Silvio Boccone" di Palermo, con sede nella via del Vespro n. 72, il Collegio dei Revisori dei conti n. 15 della Provincia di Palermo così composto:

- **Rag. Spatola Tommaso** in qualità di Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale nominato con Decreto prot. n. 1151 del 15/06/2023;
- **Dott.ssa Mustacciolo Monica**, in qualità di Componente in rappresentanza del M.I.M. nominato con Decreto prot. n. 2028 del 14/09/2023.

Scopo della riunione del Collegio è quello di effettuare l'esame del Conto Consuntivo della gestione 2023 così come previsto dall'art. 23 del Regolamento approvato con Decreto Assessoriale n.7753 del 28/12/2018.

Il predetto documento è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, Dott.ssa Valentina Sacco, sulla base delle disposizioni contemplate dagli artt.22 e 23 del D.A. 7753 del 28.12.2018 e dalla Circ. dell'Ass.to dell'istruzione e della formazione professionale n. 7 del 11/03/2024, avente per oggetto "Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali E.F. 2023".

Prima di passare all'esame dei libri contabili si prende atto dei dati generali.

Alla data odierna l'istituzione scolastica, si articola in:

Sede/Succursale/Plesso	Denominazione	Indirizzo e/o località
SEDE CENTRALE	"S. BOCCONE"	VIA DEL VESPRO,72-PA
PLESSO	ORETO	VIA ORETO, 106 -PA

Dati Generali

La situazione delle classi e degli alunni alla data odierna è la seguente:

Scuola Secondaria di I grado	Totale Classi	Alunni Iscritti	Di cui diversamente abili
Prime	7	126	7
Seconde	10	152	9
Terze	10	147	2

Scuola Primaria	Totale Classi	Alunni Iscritti	Di cui diversamente abili
Prime	2	43	2
Seconde	2	35	2
Terze	2	36	2
Quarte	2	38	4
Quinte	2	33	1

Scuola Infanzia	Totale Sez.	Alunni Iscritti	Di cui diversamente abili
Sezione A	1	19	1
Sezione B	1	22	0
Sezione C	1	23	0
Sezione D	1	19	2

Dati del Personale

La situazione del personale docente e non docente (organico di fatto) in servizio alla data odierna può così sintetizzarsi:

L'organico docente in servizio è costituito da 103 docenti di cui 72 a T.I. e 31 a T.D. a tempo determinato;

Il personale ATA è composto complessivamente da 17 unità di cui:

- n.1 D.S.G.A. (T.I)
- n. 0 assistenti tecnici di cui 0 a T.I. e 0 a T.D.
- n.4 assistenti amministrativi di cui 2 a T.I. e 2 a T.D.
- n. 12 collaboratori scolastici di 9 T.I e n. 3 T.D.

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili e degli altri registri di cui all'art. 29 comma 1 del D.A. 895/2001 e dall'art. 23 D.A. 7753/2018.

Dichiarazioni del sostituto d'imposta

- La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770), relativa all'anno 2022, risulta presentata nei termini e precisamente il 11/10/2023 protocollo di trasmissione n. 23101108470521574.
- La dichiarazione IRAP, relativa all'anno 2023, è stata presentata nei termini e precisamente il giorno 08/11/2023 protocollo di trasmissione n. 23110817290437666.
- La dichiarazione del sostituto d'imposta Certificazione Unica 2024 relativa all'anno 2023 è stata presentata in data 11/03/2024 con protocollo d'invio n. 24031112560850482. Esistono due dichiarazioni scartate che sono state ritrasmesse rispettivamente con protocollo n. 24040514182412644 in data 05/04/2024 e prot. n. 24040514470715796 del 05/04/2024.
- La dichiarazione relativa agli emolumenti gestiti fuori cedolino per l'anno 2023 è stata trasmessa in data 09/01/2024, ID fornitura 44910, assunto al protocollo della scuola al n. 140 del 09/01/2024.

1 - Inventario generale:

La consistenza patrimoniale al 01/01/2023 risulta essere la seguente:

Voci	Importo
Impianti e macchinari	€ 1.400,31
Attrezzature	€ 45.418,80
Mezzi di Trasporto	0,00
Altri Beni	€ 4.251,57
Totale	€ 51.070,68

La consistenza patrimoniale inventariata al 31/12/2022 risulta essere variata:

Codici	Voci	Variazione	Importo finale
A-2-2	Impianti e macchinari	2.195,96	3.596,27
A -2-3	Attrezzature	23.563,43	68.982,23
A-2-4	Mezzi di Trasporto	0,00	0,00
A-2-6	Altri Beni	555,00	4.806,57
	Totale	26.314,39	77.385,07

Tale valore totale corrisponde a quanto dichiarato nel modello K che riporta un totale di € 77.385,07.

2- Giornale di cassa:

Il registro si compone di n. 23 pagine, l'ultima registrazione dell'esercizio 2023 è quella relativa all'annullamento del mandato n. 274 del 28/12/2023 di € 460,50 imputata all'Aggregato 02 "funzionamento amministrativo" – spese conto corrente 2° trimestre, liquidazione compenso revisore dei conti.

Alla data del 31/12/2023 il giornale di cassa riporta un saldo di € 571.796,09 e concilia con il saldo del conto corrente bancario dell'anno 2023 dell'Istituto cassiere Credite Agricole riportato nella stampa del sistema tesoweb sign assunto al protocollo dell'istituto al n. 163 del 10/01/2024.

3- Registro del conto corrente postale.

L'istituto ha attivo il CCP n. 16474900 che riporta un saldo di € 0,00 al 31/12/2023. Il DSGA dichiara che il conto corrente postale non verrà più utilizzato ma chiuso appena possibile. Non risulta disponibile una stampa dell'estratto conto al 31/12/2023. Il Collegio invita il Dirigente Scolastico a regolarizzare la situazione il prima possibile.

4- Registro Economato

Il registro è tenuto in maniera informatizzata. L'apertura è stata effettuata con mandato n. 11 del 14/02/2023 per € 500,00 e reintegrato con mandato n. 235 del 18/12/2023 per un totale di € 500,00.

La chiusura del fondo è avvenuta con reversale n. 31 del 18/12/2023 e registrata come operazione n. 47 del 18/12/2023. Al 31/12/2023 presenta un saldo di € 0,00.

Il Collegio invita a una più idonea archiviazione delle ricevute di spesa anche in ragione della mancata numerazione delle spese stesse.

Si evidenziano le seguenti anomalie:

- progressivo 45: la documentazione presentata non è conforme alla registrazione in quanto lo scontrino è di € 7.17 a fronte di una registrazione di € 5.69. La DSGA dichiara di aver rimborsato solo € 5.69 a fronte di una spesa reale di € 7.17 in quanto aveva terminato la disponibilità dei fondi.
- progressivo 37: registrazione del 04/10/23 e scontrino del 27/09/23
- progressivo 33: registrazione del 27/09/23 e scontrino del 08/09/23
- progressivo 32: registrazione del 27/09/23 e scontrino del 12/09/23
- progressivo 31: registrazione del 04/07/23 e scontrino del 05/06/23
- progressivo 30: registrazione del 24/05/23 e scontrino del 24/05/23
- progressivo 29: registrazione del 24/05/23 e somma scontrini del 15/05/23 più scontrino del 16/05/2023
- progressivo 28: registrazione del 24/05/23 e scontrino del 17/05/23
- progressivo 27: registrazione del 24/05/23 e scontrino del 17/05/23
- progressivo 26: registrazione del 12/05/23 e scontrino del 04/05/23
- progressivo 25: registrazione del 12/05/23 e scontrino del 02/05/23
- progressivo 24: registrazione del 12/05/23 e scontrino del 22/04/23
- progressivo 23: registrazione del 12/05/23 e scontrino del 02/05/23
- progressivo 22: registrazione del 12/05/23 e scontrino del 28/04/23
- progressivo 21: registrazione del 12/05/23 e scontrino del 24/04/23
- progressivo 20: registrazione del 12/05/23 e scontrino del 27/03/23

- progressivo 19: registrazione del 07/04/23 e scontrino del 06/04/23
- progressivo 18: registrazione del 07/04/23 e scontrino del 27/03/23
- progressivo 17: registrazione del 23/03/23 e scontrino del 15/03/23
- progressivo 16: registrazione del 23/03/23 e scontrino del 14/03/23
- progressivo 15: registrazione del 23/03/23 e scontrino del 11/03/23
- progressivo 14: registrazione del 23/03/23 e scontrino del 10/03/23
- progressivo 13: registrazione del 23/03/23 e scontrini del 08/03/23 – 07/03/23 – 06/03/23 – 04/03/23
- progressivo 12: registrazione del 24/02/23 e scontrino del 17/01/2023
- progressivo 10: registrazione del 23/02/23 e scontrino del 22/02/2023
- progressivo 09: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 14/02/2023; manca indicazione dell'importo pagato.
- progressivo 08: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 13/02/2023
- progressivo 07: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 13/02/2023
- progressivo 06: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 31/01/2023
- progressivo 05: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 30/01/2023
- progressivo 04: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 28/01/2023
- progressivo 03: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 28/01/2023
- progressivo 02: registrazione del 17/02/23 e scontrino del 17/01/2023

10 - Registro Consiglio di istituto

L'ultimo verbale relativo all'anno 2023 è il n. 8 del 28/11/2023.

Il conto consuntivo è stato elaborato secondo le indicazioni fornite dalla Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il conto consuntivo risulta predisposto dal Direttore S.G.A. ed è stato sottoposto dal Dirigente all'esame di questo Collegio dei Revisori dei Conti unitamente alla relazione che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Esso risulta composto dal conto finanziario e del patrimonio e gli stessi risultano corredati dei seguenti allegati:

Mod. H (Conto Finanziario)

Mod. I (Rendiconto dei singoli progetti /attività) in formato elettronico

Mod. L (Elenco dettagliato dei residui attivi e passivi al 31.12.2023)

Mod. J (Situazione amministrativa definitiva che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio; le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui; il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio, l'avanzo di amministrazione)

Mod. M (Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera)

Mod. K (Conto del patrimonio – Prospetto dell'attivo e del passivo)

Mod. N (riepilogo tipologia spese)

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.23 del Decreto Assessoriale n. 7753/2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico.

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2024 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 14/02/2024 (verbale n. 10) delibera n.106 e modificato nel corso dell'esercizio finanziario.

5 m

Conto Finanziario (Mod.H)

Le variazioni al PA 2023 hanno determinato in entrata e in uscita i seguenti risultati:

ENTRATE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
01	Avanzo di amministrazione	582.115,60	0,00	582.115,60
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	0,00	277.039,26	277.039,26
03	Finanziamento Stato	0,00	1.170,10	1.170,10
04	Finanziamenti Regione	14.674,44	21.599,83	36.274,27
05	Finanz. EE.LL. o altre Ist.Pubbl	0,00	78.610,72	78.610,72
06	Contributi privati	0,00	29.138,00	29.138,00
08	Rimborsi e restituz. Somme	0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,00	0,00	0,00
TOTALE		596.790,04	407.557,91	1.004.347,95

USCITE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
A	Attività di funzionamento	94.552,69	406.085,97	500.638,66
P	Progetti	334.552,40	141.776,00	476.328,40
G	Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00
Z/Z01	Disp.Finanz.da programm.	167.184,95	140.304,06	26.880,89
TOTALE		596.790,04	688.166,03	1.004.347,95

Il Collegio rileva un errore di trascrizione sul verbale di approvazione del programma annuale che riporta un finanziamento della regione pari a € 14.493,65. L'importo corretto è € 14.674,44, così come riportato sul DDS 1692 del 14/09/2022 (elenco A). Risulta, invece, corretto, il totale assegnato pari a € 596.790,04.

Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme accertate	Disponibilità
01	Avanzo di amministrazione	582.115,60 €		
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	277.039,26 €	277.039,26 €	100%
03	Finanziamento Stato	1.170,10 €	1.170,10 €	100%
04	Finanziamenti Regione	36.274,27 €	36.274,27 €	100%
05	Finanz. EE.LL. o altre Ist.Pubbl	78.610,72 €	78.610,72 €	100%
06	Contributi privati	29.138,00 €	29.138,00 €	100%
08	Rimborsi e restituzioni somme	- €	- €	
12	Altre entrate	- €	- €	
TOTALE		1.004.347,95 €	422.232,35 €	

USCITE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Utilizzo
A	Attività di funzionamento	500.638,66 €	194.395,91 €	38,83%
P	Progetti	476.328,40 €	97.984,45 €	20,57%
G	Gestioni economiche	- €	- €	0,00%
R	Fondo di riserva	500,00 €	- €	0,00%
Z/Z01	Disp.Finanz.da programm.	26.880,89 €		0,00%
TOTALE		1.004.347,95 €	292.380,36 €	29,11%

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 129.851,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva, emerge che le somme impegnate risultano pari al 29,11 %. Il Collegio invita l'Istituto a un maggior utilizzo dei fondi assegnati e prende atto che l'USR utilizza l'Istituto come Istituto Cassiere.

Situazione Residui (Mod.L)

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui è la seguente:

Residui attivi	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2023	Totale residui al 31/12/2023
	14.927.53,00	0,00	0,00	152.732,47	167.660,00
Residui passivi	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2023	Totale residui al 31/12/2023
	22.840,83	5.808,90	0,00	10.276,24	27.308,17

Il Collegio invita ad analizzare e risolvere le pratiche legate ai residui attivi degli anni 2014 e 2018 e al residuo passivo dell'anno 2019.

In merito al calcolo dei residui passivi emerge che:

- il valore iniziale dei residui, pari a 22.840,83, differisce da quanto estratto dal sistema ARGO (€ 23.021,16) in quanto sul sistema risulta l'impegno 171 del 29/11/2022 per € 180,33 pagamento IVA fattura 170/2022. Tale importo non è dovuto in quanto la fattura 170/22 è stata stornata con nota credito 172/22 del 30/11/2022.
- Il valore finale dei residui passivi riportato sul modello L e sul modello J è di € 27.488,50 che differisce dall'importo in tabella (€ 27.308,17) proprio per l'importo succitato di € 180,33.

Alla luce di quanto sopra, il Collegio sospende la verifica e invita la DSGA a verificare la situazione contabile.

Il presente verbale letto, viene confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI	
Presidente	
Componente	