

VERBALE N. 3/2024

Il giorno 19 del mese di Aprile, alle ore 17,00, a seguito di convocazione del Componente MIUR si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo di Santa Teresa di Riva nelle persone:

del componente Miur nominato giusta D.A. n.2399 del 28/11/2022.

Assiste alla seduta il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Sig.ra Anna Maria Miuccio.

La riunione, prevede l'esame del conto consuntivo 2023, ai sensi degli articoli 22 e 23 del nuovo regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28.12.2018.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
	Regione Siciliana - Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	In attesa di nomina
Alosi Carmelo	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca (MIUR) (Componente)	Presente

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2021;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività (n.36), dei singoli Progetti (n.36) ed una scheda R 98.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto Consuntivo relativo all'anno 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale del 29/05/2023 delibera n.34;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario 2023 oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale del 24/01/2023 delibera n. 9.
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a € 171.720,88. In tal senso si individuano n. 9 decreti del Dirigente Scolastico. il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2023			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 564.835,19		
Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 5.082,00	€ 5.082,00	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 30.958,01	€ 30.958,01	100,00%
Finanziamenti della Regione	€ 36.853,91	€ 36.853,91	100,00%
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni	€ 16.903,19	€ 16.903,19	100,00%
Contributi da privati	€ 107.201,54	€ 107.201,54	100,00%
Proventi di gestioni economiche	€ -	€ -	
Rimborsi restituzioni somme			
Altre entrate			
Totale Entrate	€ 761.833,84	€ 196.998,65	25,86%
Disavanzo di competenza	-	€ -	
Totale		€ 196.998,65	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 517.536,74	€ 352.067,36	68,0%
Progetti	€ 243.047,10	€ 166.064,30	68,3%
Fondo di riserva	€ 250,00		
Gestioni economiche	€ -	€ -	
Totale Spese	€ 760.833,84	€ 518.131,66	68,1%
Avanzo di competenza		€ 243.702,18	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2023 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	196.998,65
Totale impegni di competenza	518.131,66
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	-321.133,01

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

Aggr.	Scheda progetto	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
	Attività			
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	15.022,65	893,97	5,95%
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	38.208,62	28.544,29	74,71%
A03	DIDATTICA	355.782,51	249.297,60	70,07%
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	-	-	
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	107.093,36	73.331,50	68,47%
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.429,60	-	0,00%
	totale	517.536,74	352.067,36	68,03%
	Progetti			
P 01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	8.569,25	4.392,00	51,25%
P 02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	211.446,21	145.688,89	68,90%
P 03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	17.912,88	13.900,00	77,60%
P 04	PROGETTI PER "FORMAZIONE /AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	4.681,76	2.083,41	44,50%
P 05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	437,00		0,00%
	totale	243.047,10	166.064,30	68,33%
G	Gestioni economiche	-	-	0,00%
R	Fondo di riserva	250,00	-	0,00%
D	Disavanzo di Amministrazione	-	-	0,00%
	TOTALI	760.833,84	518.131,66	68,10%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68.10% di quelle programmate.

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi						
<i>Gestione</i>	<i>Iniziali 1/1/2023</i>	<i>radiazioni</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Residui esercizio 2023</i>	<i>TOTALE RESIDUI</i>
Residui attivi	86.132,46		0,00	0,00	4.087,89	90.220,35
Gestione residui passivi						
<i>Gestione</i>	<i>Iniziali 1/1/2023</i>	<i>radiazioni</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da pagare</i>	<i>Residui esercizio 2023</i>	<i>TOTALE RESIDUI</i>
Residui passivi	5.226,52		0,00	0,00	43.126,54	48.353,06

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 196.998,65 risultano riscosse per € 192.910,76 con una incidenza del 97,92%, mentre permangono residui attivi per € 4.087,89, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 518.131,66 risultano pagate per € 475.005,12 con un indice del 91.68 %, mentre permangono residui passivi per € 43.126,54 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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 classificate 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.

SPESE

Aggr.	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Prestazioni di servizi da terzi (impegnato)	Altre spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Beni investimento (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Oneri finanz/straor (impegnato)	Totale Progr.ne Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	b/a*100
A01		732,76	161,21						15.022,65	893,97	5,95%
A02		20.979,94	2.718,00	2.044,51	2.721,84		80,00		38.208,62	28.544,29	74,71%
A03	231.239,41	18.058,19							355.782,51	249.297,60	70,07%
A04										0,00	
A05			73.331,50						107.093,36	73.331,50	68,47%
A06									1.429,60	0,00	0,00%
P01	4.392,00								8.569,25	4.392,00	51,25%
P02	113.694,01	594,88	29.900,00	1.500,00					211.446,21	145.688,89	68,90%
P03	8.096,00	4.680,00	1.124,00						17.912,88	13.900,00	77,60%
P04	2.083,41								4.681,76	2.083,41	44,50%
P05										437,00	
Fondo di riserva									250,00		
totale	359.504,83	45.045,77	107.234,71	3.544,51	2.721,84	0,00	80,00	0,00	760.396,84	518.568,66	68,20%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68.20%.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Altre spese	Tributi	Beni investimento	Oneri finan/straord	Altro	Totale spese
programmazione definitiva	525.698,27	69.156,07	136.871,48	24.950,00	3.837,02		0,00	80,00	760.592,84
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate al netto del fondo di riserva	69,12%	9,09%	18,00%	3,28%	0,37%	0,00%	0,00%	0,01%	99,86%
somme impegnate	359.504,83	45.045,77	107.234,71	3.544,51	2.721,84		0,00	80,00	518.131,66
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	69,38%	8,69%	20,70%	0,68%	0,53%	0,00%	0,00%	0,02%	100,00%

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per il personale 69.12% A seguire si può osservare quanto segue per le spese programmate :

- per le spese di personale il 69.12%
- per le prestazioni di servizi da terzi il 18%;
- per i beni di consumo 9.09%
- per altre spese il 3.28%;
- per tributi il 0.37%
- per altro lo 0,01%.

mentre per le spese impegnate è possibile osservare l'incidenza percentuale che segue:

- per il personale il 69.38%
- per le prestazioni di servizi da terzi il 20,70%
- per i beni di consumo il 8.69%
- per altre spese il 0.68%;
- per tributi il 0.53%
- per altro lo 0,02 %.

Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa i seguenti mandati e reversali, scelti a campione:

Reverse n. 103 del 01/12/2023 di € 6.354,20 relativo al finanziamento per dotazione ordinaria periodo sett / dic 2023 della Regione Sicilia, come da nota di assegnazione DDG n. 2126 del 25/09/2023;

Mandato n. 330 del 05/12/2023 di € 4.102,00 relativo al pagamento della fattura n. 79/23 del 19/01/2023 emessa dalla ditta PRO MUSIC SRL per l'acquisto di STRUMENTAZIONE MUSICALE acquisita con finanziamenti Fesr avviso 38007/2021 ;
Si osserva che lo stesso è corredato da: determina a contrarre, ordinativo di acquisto su piattaforma Mepa , verifica Equitalia regolarmente acquisita ,Durc valido

Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Situazione finanziaria			
Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •		
	anni precedenti	competenza	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 169.646,85
RISCOSSIONI	€ 317.082,72	€ 192.910,76	€ 509.993,48
PAGAMENTI	€ 2.800,32	€ 475.005,12	€ 477.805,44
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 201.834,89
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 86.132,46	€ 5.226,52	€ 80.905,94
Residui esercizio 2023	€ 4.087,89	€ 43.126,54	-€ 39.038,65
Residui riscossi	€ 90.220,35	€ 48.353,06	€ 41.867,29
Residui pagati	€ 48.353,06	€ 232.476,04	-€ 184.122,98
Minor accertamenti			€ -
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 41.867,29
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2023			€ 243.702,18

La situazione di cassa al 31/12/2023 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere pari ad € 201.834,89, acquisito telematicamente in data 19/04/2024 . Il saldo della Banca d'Italia invece pari ad € **202.484,89** non combacia col saldo della banca e della scuola per un importo di € 650,00 alla data del 29.12.2023 .Ciò è dovuto alla compensazione fra le reversali n 140 di € 335,00 e 141 di € 15,00 e il mandato a reintegro minute spese di € 1000,00 contabilizzati dall'istituto cassiere e non dalla Banca d'Italia

Il conto corrente postale n. 22877914, intestato all'Istituto, acquisito al prot. n. 1254 del 05/02/2024, presentava al 31 dicembre 2023 un saldo di € 723,33 che coincide con quello risultante dal registro del conto corrente postale tenuto dalla scuola in modalità cartacea. Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese, aperto in data 13/02/2023 con mandato n. 2 di pari data, è stato regolarmente riversato con reverse n. 133 del 29/12/2023.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € **310.020,83**. I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/23	Variazioni	Situazione 31/12/23
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	38.318,32	-20.352,73	17.965,59
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	38.318,32	-20.352,73	17.965,59
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Residui attivi	414.147,23	-323.926,88	90.220,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	169.646,85	32.188,04	201.834,89
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	583.794,08	-291.738,84	292.055,24
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	622.112,40	-312.091,57	310.020,83
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Residui passivi	8.026,84	40.326,22	48.353,06
Totale debiti	8.026,84	40.326,22	48.353,06
Consistenza patrimoniale	614.085,56	-352.417,79	261.667,77
TOTALE PASSIVO	622.112,40	-312.091,57	310.020,83

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. IRAP 2023 per l'anno 2022, inoltrato in data 29/11/2023 con protocollo telematico n. 23112917045639272 .

Si prende, infine, visione del corretto invio del Mod. 770 2022 per l'anno 2022, inoltrato in data 30/10/2023 con protocollo telematico n. 23103014444516763 .

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

o) Sono esistenti i libri obbligatori

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale agli organi previsti dal regolamento di contabilità 7753 del 28/12/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18.00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente (Regione) In attesa di nomina

Componente (Miur) Dott. Alosi Carmelo