

VERBALE N. 2 2024

Il giorno **04** del mese di **maggio**, alle ore **10,00**, a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto Istruzione Secondaria Superiore "**E. Fermi -Guttuso**", collegio nominato giusto Decreto Assessoriale n. 53 del 27/01/2022 , acquisito agli atti dell'Istituto in data 12/02/2022 con numero di protocollo 3059.

Assistono alla seduta il Dirigente Scolastico **Dott. Gaetano Ginardi** e il Direttore dei servizi generali ed amministrativi **Rag. Loreta Natolo**.

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 e la periodica verifica di cassa.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome		Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Carmelo Alosi	Presidente	Regione Siciliana - Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Mario Lorenzo Spina	Componente	Ministero dell'Istruzione (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 31/12/2023;
- 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. 31), dei singoli Progetti (n.16) 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 n. 386 del 23/05/2023;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n. 383 del 13/01/2023;
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge per un importo pari a € 1.293.327,71 (Mod. F.)
- In tal senso si individuano n. 24 decreti del Dirigente Scolastico approvate/adottate dal Consiglio d'Istituto verbalizzate regolarmente negli appositi registri;
- 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:

Mod. H

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2023

ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	
	a	b	b/a
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	768.442,66		
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	801.441,48	801.441,48	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	70.806,08	70.806,08	100%
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	70.630,44	70.630,44	100%
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	63.662,98	63.662,98	100%
CONTRIBUTI DA PRIVATI	352.471,49	352.471,09	100%
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1.320,54	1.320,54	100%
ALTRE ENTRATE	1.688,67	1.688,67	100%
Totale entrate	2.130.464,34	1.362.021,68	
Disavanzo di competenza			

		SPESE	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	
			a	b	B/A
		ATTIVITA'	1.778.016,71	970.724,22	54,60%
		PROGETTI	263.019,54	187.932,91	71,45%
		FONDO DI RISERVA	4.900,00		
		FONDO DI RISERVA	4.900,00		
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
		Totale spese	2.045.936,25	1.158.657,13	
		Avanzo di competenza		203.364,55	
		Totale a pareggio		1.362.021,68	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2023 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	1.362.021,68
Totale impegni di competenza	1.158.657,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	203.364,55



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:

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz.	Somme	B/C
			definitiva	impegnate	
			a	b	
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	45.661,06	27.158,48	59,47%
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	164.798,47	145.214,84	88,12%
	A03	DIDATTICA	1.193.495,92	704.824,50	59,06%
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	104.524,60	34.214,80	32,73%
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	254.977,13	59.311,60	23,26%
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	14.559,53		
P		PROGETTI			
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	115.116,95	73.142,00	63,54%
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO ESOCIALE"	120.803,99	97.910,69	81,05%
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	12.340,17	6.100,00	49,43%
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	9.296,90	6.626,22	71,27%
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	5.461,53	4.154,00	76,06%
G		GESTIONE ECONOMICHE			
	G01	AZIENDA AGRARIA			
	G02	AZIENDA SPECIALE			
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI			
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE			
R		FONDO DI RISERVA	4.900,00		
	R98	FONDO DI RISERVA	4.900,00		
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Totale spese			2.045.936,25	1.158.657,13	56,63%
Avanzo di competenza				203.364,55	
Totale a pareggio				1.362.021,68	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,63% 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

Gestione	Iniziali 1/1/2023	radiazioni	riscossioni	Da riscuotere	TOTALE RESIDUI EF 2023
Residui attivi	313.074,51	-23.719,94	242.119,05	488.932,13	536.167,65

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2023	radiazioni	pagamenti	Da pagare	TOTALE RESIDUI EF 2023
Residui attivi	9.584,86	-732,00	8.852,86	399.430,57	399.430,57

Si riscontrano le radiazioni dei residui attivi e passivi riepilogati di cui ai decreti

n. 111 del 30/12/2023

n. 112 del 30/12/2023

ratificati con verbale del Consiglio alla prima seduta utile (verbale n. 392 del 14/02/2024).

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 € **1.362.021,68** risultano riscosse per € **873.089,55** con una incidenza del 64,10 %, mentre permangono residui attivi per € **488.932,13**, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € **1.158.657,13** risultano pagate per € **759.226,56** con un'incidenza del 65,53 %, mentre permangono residui passivi per € **399.430,57** 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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DIBENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUIST O DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegna to)	ACQUIST O DIBENI D'INVEST IMENTO (Impegnat o)	ALTRE SPESE (Impegna to)	IMPOS TE E TASSE (Impeg nato)	ONE RI STR AOR DINA RI E DA CON TENZ IOSO (Impe gnato)	ONE RI FINA NZIA RI (Impe gnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIV E (Impegnato)	Tot.Spese (programmat e)	Tot. Impegni (Impegnat o)	Impegni/ Spese % (impegna to)
A01		4.777,02	21.081,62	1.010,16					289,68	45.661,06	27.158,48	59,48%
A02		19.358,69	103.900,90	9.548,93	7.126,06	1.076,63			4.795,84	164.798,47	145.807,05	88,48%
A03	14.876,24	116.520,14	38.688,68	525.937,91	7.456,32	355,00			398,00	1.193.495,92	704.232,29	59,01%
A04	11.634,50		21.300,40		1.279,90					104.524,60	34.214,80	32,73%
A05			59.161,60			30,00			120,00	254.977,13	59.311,60	23,26%
A06										14.559,53		0,00%
P01	31.320,88	1.521,98	40.299,14							115.116,95	73.142,00	63,54%
P02	84.791,74	1.166,75	11.802,20		150,00					120.803,99	97.910,69	81,05%
P03		3.782,00	2.318,00							12.340,17	6.100,00	49,43%
P04	1.120,81		2.420,94						3.084,47	9.296,90	6.626,22	71,27%
P05			234,00		3.920,00					5.461,53	4.154,00	76,06%
TOTALE	143.744,17	147.126,58	301.207,48	536.497,00	19.932,28	1.461,63	0,00	0,00	8.687,99	2.041.036,25	1.158.657,13	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI	0,12	0,13	0,26	0,46	0,02	0,00	0,00	0,00	0,01	0,57		
TOTALE /TOTALE IMPEGNI %	12,41%	12,70%	26,00%	46,30%	1,72%	0,13%	0,00%	0,00%	0,75%	56,77%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,77%.

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.

Dall'esame della precedente tabella emerge che, sul totale delle spese programmate, le principali spese programmate sono rappresentate da quelle per acquisto di beni d'investimento per il 46,30%.

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

- per il personale il 12,41%;
- per i beni di consumo il 12,70%
- per le prestazioni di servizi da terzi il 26,00%;
- per gli investimenti 46,30%;
- per altre spese il 1,72%;
- per imposte e tasse lo 0,13 %.
- rimborsi e poste correttive lo 0,75%

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

Mandato n. 393 del 09/11/2023 di €. 91.214,72 F.LLI ANASTASI S.R.L.

Mandato n. 394 del 09/11/2023 di €. 6.150,00 INDUSTRIA LEGNAMI TIRANO S.R.L.

Mandato n. 416 del 13/11/2023 di €. 7.077,04 METIS SYSTEM SRLS

Situazione amministrativa

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

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)	
1 Fondo di cassa al 1° gennaio				464.953,01	
				Di cui	0,00
2 Riscossioni	(+)	242.119,05	873.089,55	1.115.208,60	
	Di cui	0,00	0,00	0,00	
3 Pagamenti	(-)	8.852,86	759.226,56	768.079,42	
	Di cui	0,00	0,00	0,00	
4 Saldo di cassa alla data 31/12/2023	(=)			812.082,19	
				Di cui	0,00
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)	
5 Residui attivi	(+)	47.235,52	488.932,13	536.167,65	
6 Residui passivi	(-)	0,00	399.430,57	399.430,57	
7 Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2023	(=)			948.819,27	[4+(5-6)]
8 Entrate accertate nell'esercizio	(+)			1.362.021,68	
9 Spese impegnate nell'esercizio	(-)			1.158.657,13	
10 Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)			203.364,55	(8-9)

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 € 812.082,19, e con il Mod. 56/T della Banca d'Italia acquisito al prot. n. 845 VI-3 del 18/01/2024.

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 € 1.668.967,29 I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DELL'ATTIVO

Esercizio finanziario 2023

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	IMMOBILIZZAZIONI			
A - 1	Immateriali			
A - 1 - 1	- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
A - 1 - 2	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
A - 1 - 3	- Altre			
	Totale			
A - 2	Materiali			
A - 2 - 1	- Terreni e fabbricati			
A - 2 - 2	- Impianti e macchinari	478.601,12	-37.745,29	440.855,83
A - 2 - 3	- Attrezzature	231.100,42	-43.834,83	187.265,59
A - 2 - 4	- Mezzi di trasporto			

A - 2 - 5	- Immobilizzazioni in corso ed Acconti			
A - 2 - 6	- Altri beni	97.825,65	-5.799,05	92.026,60
Totale		807.527,19	-87.379,17	720.148,02
A - 3	Finanziarie			
A - 3 - 1	- Partecipazioni in :			
A - 3 - 1 - a	- consorzi			
A - 3 - 1 - b	- reti di scuole			
A - 3 - 1 - c	- altre partecipazioni			
A - 3 - 2	- Crediti :			
A - 3 - 2 - a	- verso lo Stato			
A - 3 - 2 - b	- verso altri			
Totale				
Totale immobilizzazioni		807.527,19	-87.379,17	720.148,02
B	DISPONIBILITA'			
B - 1	Rimanenze			
B - 1 - 1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo			
B - 1 - 2	- Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
B - 1 - 3	- Prodotti finiti e merci			
Totale				
B - 2	Crediti (Residui attivi)			
B - 2 - 1	- Verso lo Stato	14.883,20	510.384,40	525.267,60
B - 2 - 2	- Verso altri	298.191,31	-287.291,26	10.900,05
Totale		313.074,51	223.093,14	536.167,65
B - 3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
B - 3 - 1	- Titoli di Stato			
B - 3 - 2	- Altri titoli			
Totale				
B - 4	Disponibilità liquide			
B - 4 - 1	- Depositi bancari e postali	464.953,01	347.129,18	812.082,19
Totale		464.953,01	347.129,18	812.082,19
Totale disponibilità		778.027,52	570.222,32	1.348.249,84
C	DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO		1.585.554,71	482.843,15	2.068.397,86

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DEL PASSIVO
Esercizio finanziario 2023

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	DEBITI			
A - 1	A lungo termine			
A - 1 - 1	- Debiti verso le banche (1)			
Totale				
A - 2	Residui passivi			
A - 2 - 1	- Verso lo Stato	22.541,13	45.818,60	68.359,73
A - 2 - 2	- Verso altri	-12.956,27	344.027,11	331.070,84
Totale		9.584,86	389.845,71	399.430,57
Totale debiti		9.584,86	389.845,71	399.430,57
B	CONSISTENZA PATRIMONIALE	1.575.969,85	92.997,44	1.668.967,29
TOTALE PASSIVO		1.585.554,71	482.843,15	2.068.397,86

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. IRAP per l'anno 2022, inoltrato in data **02/10/2023** con protocollo telematico n. **23100216185328476**.

Si prende, infine, visione del corretto invio del Mod. 770 per l'anno 2022, inoltrato in data **02/10/2023** con protocollo telematico n. **23100216581935111**.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e rimosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- b) vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- d) è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- e) Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- f) Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- g) Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA.;
- h) E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA.;
- i) I modelli sono correttamente compilati;
- j) Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- k) Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- l) E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- m) Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- n) 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: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Registro Contratti - Verbali dei revisori dei conti - Verbali del Consiglio d'Istituto - Verbali di Giunta Esecutiva.

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 e della Circolare Ass. Reg. P.I. n. 7 del 11/03/2024.

Il Collegio, in prosieguo dei lavori, procede quindi alla verifica di cassa.

Fondo cassa al 01 gennaio 2024	€ 812.082,19
Riscossioni fino alla reversale n.185 del 03/05/2024 conto competenza	€ 265.424,28
conto residui	€ 12.766,21
Totale somme rimosse	€ 278.190,49
Pagamenti fino al mandato n. 223 del 29/04/2024 conto competenza	€ 419.274,29
conto residui	€ 320.031,26
Totale somme pagate	€ 739.305,55

Fondo di cassa alla data del 04/05/2024 € 350.967,13

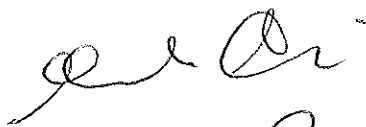
L'estratto conto dell'Istituto Credit Agricole filiale di Giarre presenta un saldo alla stessa data di 351.217,13 con una discordanza di € 250,00, data dalla somma dell'importo delle reversali ancora da emettere da parte dell'istituto, pari a € 271,00 e dai mandati da pagare da parte dell'istituto pari a € 21,00.

Le minute spese sono state prelevate con mandato n. 70 del 19/02/2024 di € 500,00 e sono state utilizzate per l'importo di € 81,45 con un residuo di € 418,55.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Carmelo Alosi



Dott. Mario Lorenzo Spina

