Collegio dei Revisori dei Conti Ambito SR004 – 2° Istituto Comprensivo "D. Alighieri" di Francofonte

VERBALE N. 10/2024

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2023

L' anno 2024 il giorno 26 del mese di Aprile alle ore 11,30 nei locali della segreteria amministrativa del 2^ Istituto Comprensivo "Dante Alighieri" di Francofonte (SR), si è riunito, su convocazione a mezzo pec da parte del Presidente, il Collegio dei Revisori Conti ambito n. 04 della Provincia di Siracusa, nominati con D.A. della Regione Sicilia n. 1161 del 15 giugno 2023 e D.A.2028 del 14 settembre 2023, per procedere all'esame del Conto Consuntivo 2023.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Nunziata	Corsari	Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione Professionale	Presente
Pierpaolo	Calafiore	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MI)	Presente

E' presente il Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi Sig.ra Concetta Maria Stefania Frazzetto.

Il Collegio, con riferimento alla Circ. Ass.le n. 16 Prot. 9149 del 01.12.06 nonché delle circolari n. 7 del 11.03.2024 e n. 9 del 15.03.2024, attenendosi alle indicazioni delle stesse ha posto particolare attenzione alla gestione dei residui sia attivi che passivi siano essi degli anni precedenti che quelli formatasi nell'esercizio in osservazione. Si è analizzata l'attuazione del disposto dell'art. 17 D.A. 895/01 per quanto al Fondo Minute e Spese.
L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento).
Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 22 del D.A. 28 Dicembre 2018, n.7753 si compone di:

1. Modello H - Conto Finanziario;
2. Modello K – Conto Patrimoniale;
3. Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
4. Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2023;
5. Modello M - Prospetto delle spese per il personale;
6. Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
7. Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa.

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile del DSGA che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.
Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato approvato dalla Giunta esecutiva giorno 12.03.2024 e trasmesso al Collegio dei Revisori con nota a mezzo pec in data 03/04/2024;
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno **2022**;

- il Programma Annuale, e le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate;
- le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- non sono stati operati storni nella gestione dei residui nonché tra questi ultimi e quella di competenza e viceversa;
- il Collegio ha 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.

Il conto consuntivo **2023** presenta le seguenti risultanze (Mod. H):

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva IN EURO (a)	**Somme Accertate (b)**	**Disponibilità (b/a)**
Avanzo di Amministrazione	293.181,33		
Finanziamenti dall'Unione Europea	166.296,85	166.296,85	100%
Finanziamenti dallo Stato	1.239,20	1.239,20	100%
Finanziamenti dalla Regione	31.782,63	31.782,63	100%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	5.500,00	5.500,00	100%
Contributi da privati	57.636,20	57.636,20	100%
Gestioni economiche	====	====	====
Altre entrate	10.300,01	10.300,01	
Mutui			
TOTALE ENTRATE	**565.936,22**	**€ 272.754,89**	0,48%
Disavanzo di Competenza			
Totale a pareggio		**€ 272.754,89**	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	**Somme Impegnate (b)**	**Utilizzo (b/a)**
Attività	€ 477.332,49	€ 240.871,42	0,50%
Progetti	€ 48.553,44	€ 18.525,81	0,38 %
	====	====	====
Fondo di Riserva	€ 1.040,91		
		====	====
Totale Spese	€ 526.926,84	€ 259.397,23	0,49%
Avanzo di Competenza		€ 13.357,66	
Totale a Pareggio		**€ 272.754,89**	

Dalla tabella soprariportata, a fronte del rapporto evidenziato tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva, si può ricavare che la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni è abbastanza elevata e che la programmazione definitiva è stata accurata ma ha al contempo determinato un notevole importo di residui attivi.

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	€ 272.754,89
Totale impegni di competenza	€ 259.397,23
Saldo gestione di competenza = disavanzo di competenza	€ 13.357,66

Il disavanzo di competenza della gestione di competenza scaturisce dal confronto tra gli accertamenti e gli impegni correnti la cui differenza esprime un valore algebrico positivo.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per €.272.754,89 – risultano riscosse per €.187.106,46 - mentre permangono residui attivi per € 155.230,88 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa triennale (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Il totale delle Attività risultano essere in numero di 6 (dal n.1 al n.6).

Il totale dei Progetti risultano essere in numero di 5.

Non risultano gestioni economiche e non risulta essere attuata alcuna attività per conto terzi.

Alla fine dell'Esercizio Finanziario scaturisce il suddetto prospetto di analisi dell'attività finanziaria:

MOD N.

Riepilogo spese	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	(b/a)
Personale	€ 65.774,81	€ 29.398,53	0,44 %
Beni di Consumo	€ 37.799,17	€ 16.721,61	0,44 %
Acquisto di servizi d utilizzo di beni da terzi	€ 120.465,35	€ 75.130,32	0,62 %
Beni d'investimento	€ 297.284,75	€ 136.586,52	0,46 %
Altre Spese	€ 4.321,85	€ 1.320,25	0,30 %
Imposte e tasse	==========	==========	
Oneri Straordinari e da contenzioso	==========	==========	

Oneri finanziari	==========	==========	
Rimborsi e poste correttive	€ 240,00	€ 240,00	
Fondo di riserva	1.040,91		
TOTALE GENERALE	**526.926,84**	**259.397,23**	**0,49 %**

La verifica ha messo in evidenza che ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti sono riprese nel prospetto sotto riportato 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		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenze	b/a
ATTIVITA'		a	b		
A01 Funz. Generale e decoro della scuola	1	37.751,88	18.126,46	19.625,42	0,48 %
A02 Funz. Amministrativo	2	12.950,60	5.675,05	7.275,55	0,44 %
A03 Didattica	3	373.452,91	167.740,91	205.712,00	0,45 %
A04 Alternanza scuola lavoro	4	0,00	0,00		
A05 Visite guidate e viaggi di istruzione	5	49.399,91	49.329,00	70,91	0,99%
A06 attività di orientamento	6	3.777,19	0,00	3.777,19	
Totale Attività		**477.332,49**	**240.871,42**	**236.461,07**	0,50 %
PROGETTI					
P1 Progetti in ambito scientifico tecnico e professionale	1	2.028,13		2.028,13	0%
P2 Progetti in ambito umanistico e sociale	2	40.351,44	18.525,81	21.825,63	0,46%
P3 Progetti per certificazioni e corsi professionali	3	0,00	0,00		
P4 Progetti per formazione aggiornamento del personale	4	6.173,87		6.173,87	0 %
R FONDO RISERVA		1.040,91		1.040,91	
TOTALE PROGETTI		**48.553,44**	**18.525,81**	**30.027,63**	0,38 %

GESTIONE DEI RESIDUI

Si è accertata la concordanza dei residui attivi e passivi con la sussistenza dei titoli giuridici, come analiticamente dimostrato nel modello L allegato al Conto Consuntivo.
La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

		Gestione residui			
	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	TOTALE RESIDUI
RESIDUI ATTIVI	255.421,33	185.838,88	69.582,45	85.648,43	**155.230,88**
	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	
RESIDUI PASSIVI	104.473,12	95.023,88	9.449,24	8.977,84	**18.427,08**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				**€ 126.123,62**
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totali Riscossioni/ pagamenti	
Riscossioni	€ 185.838,88	€ 187.106,46	€ 372.945,34	
Pagamenti	€ 95.023,88	€ 250.419,33	€ 345.443,27	**€ 27.502,07**
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				**€ 153.625,69**
Residui Attivi	€ 69.582,45	€ 85.648,43	€ 155.230,88	
Residui Passivi	€ 9.449,24	€ 8.977,84	€ 18.427,08	**€ 136.803,80**
Differenza				
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				**€ 290.429,49**

La situazione di cassa alla data del 31/12/2023 è la seguente:

VERIFICA DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2023	
1 -Fondo cassa al 01/01/2023	126.123,62
2-Ammontare somme riscosse	
a) Conto competenza	187.106,46
b) Conto residui attivi	185.838,88
Totale somme riscosse (a+b)	372.945,34
3-TOTALE.....(1+2):	**499.068,96**
4-Ammontare somme pagate	
c) Conto competenze	250.419,39
d) Conto residui passivi	95.023,88
5 - Totale somme pagate..... (c+d):	**345.443,27**
6 - Fondo di cassa al 31-12-2023(3 - 5) :	**153.625,69**

Il saldo di €. 153.625,69, riportato al giornale di cassa a PAG. 27 , ultimo movimento rev. n.71 di €. 12,01 concorda con il saldo riportato nel MOD. 56 T di BANCA d'ITALIA del mese di dicembre 2023. Il saldo al 31/12/2023 dell'Istituto Cassiere – CREVAL – risulta riportato correttamente A ZERO come da e/c esibito.

Si è verificato che, alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese non è stato movimentato.

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 quelli passivi, è pari € 657.457,73.

I valori esposti rispecchiano le movimentazioni finanziarie con riferimento ai credito ai debiti e alle disponibilità liquide e sono di seguito indicati:

	Situazione all'01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	€ 290.317,07	- € 38.213,42	€ 252.103.65
Totale disponibilità	€ 397.929,08	- € 89.072,51	€ 308.856.57
Totale dell'attivo	**€ 688.246.15**	**- € 127.285,93**	**€ 560.960,22**

Deficit Patrimoniale	==========	==========	==========
Totale a pareggio	€ 688.246,15	- € 127.285,93	€ 560.960,22
PASSIVO			
Totale debiti	€ 104.747,75	- € 86.320,67	€ 18.427,08
Consistenza Patrimoniale	€ 583.498,40	- € 40.965,26	€ 542.533,14
Totale a pareggio	**€ 688.246,15**	**- € 127.285,93**	**€ 560.960,22**

In merito al conto del patrimonio il Collegio prende atto che l'Istituto comprensivo ha effettuato l'inventariazione dei beni dei patrimoniali rilevando nell'ambito del modello K le variazioni patrimoniali verificati nel corso della gestione.

INDICI DI BILANCIO

N.1 - INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA – Rapporto tra le entrate da trasferimenti dello Stato ed il totale delle entrate (esclusi i mutui) – Accertamenti – Varia da zero, dipendenza nulla, ad uno, dipendenza massima. Valore rilevato 0,48%

N.2 – INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA – Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza ed in conto residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) – Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessuna spesa, a 100 che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa. Valore rilevato 0,95%

N. 3 – INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI – Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessun accumulo, a 100 indica il totale riporto dei residui all'anno successivo. Valore rilevato 0,05%.

Indici di bilancio			
Indice dipendenza finanziaria	Accertamenti Competenza / Totale Entrate (esclusi i mutui)	272.754,89 / 565.936,22	0,48 %
Indice capacità di spesa	Totale pagamenti (residui + competenza) / Impegni competenza + residui iniziali	345.443,27 / 363.870,35	0,95 %
Indice di accumulo residui passivi	Residui passivi fine anno / Impegni competenza + residui iniziali	18.427,08 / 363.870,35	0,05 %

L'istituto nell'anno scolastico 2023 funziona con le classi articolate nel modo seguente:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normale	*di cui div. abili*	Alunni a tempo pieno	*di cui div. abili*	Alunni a tempo ridotto	*di cui div. abili*	Alunni a tempo prolungato	*di cui div. abili*	Totale alunni frequentanti (b)	Media studenti per classe (b/a)
Scuola dell'infanzia	12	6	272	145	3			127	10			272	20
Totale	12	6	272	145	3			127	10			272	20
Scuola primaria	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno											
Prime	5		106		4								
Seconde	5		108		6								
Terze	5		112		9								
Quarte	6		118		8								
Quinte	5		99		4								
Totale	26		546		31								
Scuola Secondaria 1 grado													
Prime	5		97		5								
Seconde	5		103		7								
Terze	5		111		7								
Totale	15		311		19								

E' stata verificata la presentazione dei sotto indicati modelli dichiarativi:

- Modello 770/2023 presentato il 04/09/2023 Prot. n. 23090410275260318
- Modello IRAP/2023 presentato il 04/09/2023 Prot. n.23090410275310319
- Certificazione Unica/2024 presentata il 05/03/2024 Prot. n. 24030509154210394
- Certificazione spese scolastiche e relativi rimborsi 2023 è stata trasmessa in data 01/03/2024 Prot. n. 24030110390134888

CONCLUSIONI

Considerato che da controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che nel corso dell'esercizio 2023 non vi sono gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023.
Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'Istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, e, debitamente corredato della documentazione indicate all'art. 23 del Decreto n. 129 del 28 agosto 2018, sarà soggetto a pubblicazione nel sito internet dell'Istituzione medesima, nella sezione amministrazione trasparente nonché nel portale dei dati della scuola, il presente verbale sarà inserito nel registro dei verbali come da circolare n. 19/2015 all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento reg.le dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Servizio Scuola dell'Infanzia ed Istruzione Statale di ogni ordine e grado – Palermo, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,00 viene letto, confermato, sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Nunziata Corsari, Presidente

Dott. Pierpaolo Calafiore, Componente