

VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024, il giorno 03 del mese di maggio, alle ore 09.30, a seguito di convocazione del Presidente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "Rosario Livatino" di Ficarazzi, per l'esame del Conto consuntivo dell'Esercizio finanziario 2023, ai sensi dell'art. 51, comma 3, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753, nelle persone di:

Cognome	Nome	Carica	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STADARELLI	ROSALIA	Presidente	Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale	Presente
TRIOLO	ANTONIO	Componente	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

E' presente la Dirigente Scolastica Dott.ssa Rosalba Floria e la DSGA rag. Eleonora Lo Nardo

Si procede con l'esame del Conto consuntivo 2023, ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.A. della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018.

L'esame delle risultanze è 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 n. 7753/2018).

Il Conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A., elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 22 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H e 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 e dei singoli Progetti.

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile 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 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 in data 27/04/2023 con delibera n.115;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 06/02/2023 con delibera n. 101;
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge: n. 32 decreti del Dirigente Scolastico che di seguito si elencano per complessivi € 395.957,56:

- variazione n. 1 del 20/02/2023 € 0,01;
- variazione n. 2 del 20/02/2023 € 4.440,00;
- variazione n. 3 del 20/02/2023 € 5.585,75;
- variazione n. 4 del 17/04/2023 € 1.240,00;
- variazione n. 5 del 17/04/2023 € 968,38;
- variazione n. 6 del 28/04/2023 € 146.795,52;
- variazione n. 7 del 28/04/2023 € 271.753,38;



- variazione n. 8 del 09/05/2023 € 19.461,00;
- variazione n. 9 del 09/05/2023 € 18.168,00;
- variazione n. 10 del 12/05/2023 € 17.613,00;
- variazione n. 11 del 29/05/2023 € 6.362,95;
- variazione n. 12 del 29/05/2023 € 457,00;
- variazione n. 13 del 29/05/2023 € 150,00;
- variazione n. 14 del 29/05/2023 € 200,00;
- variazione n. 15 del 13/06/2023 € 1.000,00;
- variazione n. 16 del 12/07/2023 € 1.556,00;
- variazione n. 17 del 30/08/2023 € 555,20;
- variazione n. 18 del 06/10/2023 € 2.192,00;
- variazione n. 19 del 16/11/2023 € 550,74;
- variazione n. 20 del 16/11/2023 € 365,00;
- variazione n. 21 del 16/11/2023 € 12.727,04;
- variazione n. 22 del 22/11/2023 € 6.636,00;
- variazione n. 23 del 30/11/2023 € 6.030,00;
- variazione n. 24 del 30/11/2023 € 572,36;
- variazione n. 25 del 04/12/2023 € 0,00;
- variazione n. 26 del 04/12/2023 € 0,00;
- variazione n. 27 del 11/12/2023 € 0,00;
- variazione n. 28 del 11/12/2023 € 667,00;
- variazione n. 29 del 20/12/2023 € 64,00;
- variazione n. 30 del 20/12/2023 € 408,33;
- variazione n. 31 del 20/12/2023 € 1.532,53;
- variazione n. 32 del 28/12/2023 € 22,37;

Le predette variazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto.

Si dà atto che:

- 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 riscosse 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 riscosse 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			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 417.434,79	€ -	0,0
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 425.184,90	€ 425.184,90	100,00%
Finanziamenti dello Stato	€ 4.149,17	€ 4.149,17	100,00%
Finanziamenti della Regione	€ 40.906,57	€ 40.906,57	100,00%
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	€ 7.832,00	€ 7.832,00	100,00%
Contributi da privati	€ 76.752,70	€ 76.752,70	100,00%
Rimborsi e restituzione di somme	€ 1.029,36	€ 1.029,36	100,00%
Altre entrate	€ 150,01	€ 150,01	100,00%
Totale Entrate	€ 973.439,50	€ 556.004,71	57,12%
Disavanzo di competenza	-		
Totale a pareggio		€ 554.975,35	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 757.348,98	€ 186.699,31	24,7%
Progetti	€ 158.618,35	€ 134.367,71	84,7%
Fondo di riserva	€ 1.360,56		
Gestioni economiche	€ -	€ -	
Totale Spese	€ 917.327,89	€ 321.067,02	35,0%
Avanzo di competenza		€ 234.937,69	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2023 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	556.004,71
Totale impegni di competenza	321.067,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	234.937,69



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 e dettagliato nel modello H+:



Aggr.	Scheda progetto	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	39.589,56	5.003,15	12,64 %
A01/04	Risorse ex art. 58, c.4, D.L. 73/2021	1,36	1,36	100 %
A01/05	Risorse ex art. 36, comma 2, D.L. 21/2022	6.096,76	6.095,97	99,99 %
A01/06	Risorse ex art. 39-bis, c.1, D.L. 115/2022	3.000,00	0,00	0 %
A02	Funzionamento Amministrativo	71.143,05	18.348,11	25,79 %
A02/01	Investimento 1.2 Abilitazione cloud per le PA locali-Scuole	6.636,00	0,00	0 %
A03	Didattica	73.845,64	21.949,07	29,72 %
A03/08	Realizzazione di reti locali cablate e wireless-Avviso 20480/2021	300,00	300,00	100 %
A03/10	Risorse ex art. 58, c.4, D.L. 73/2021	2,88	2,88	100 %
A03/14	Progetto PON 13.1.5A-FESR PON-SI-2022-444	73.186,77	73.186,77	100 %
A03/15	Progetto M4C1I1.4-2022-981-P-15356 Divari	146.795,52	0,00	0 %
A03/16	Progetto M4C1I3.2-2022-961-P-17453 Scuola 4.0	271.753,38	0,00	0 %
A05	Visite viaggi e programmi di studio all'estero	61.892,00	61.812,00	99,87 %
A06	Attività di orientamento	3.106,06	0,00	0 %
	Totale	757.348,98	186.699,31	24,65 %
	Progetti			
P01	Progetti in Ambito scientifico tecnico e profess.le			
P01/02	Progetto scientifico e tecnologie	288,40	0,00	0 %
P01/04	Progetto Animatore Digitale	1.000,00	0,00	0 %
P02	Progetti in Ambito umanistico e sociale			
P02/01	Progetto Biblioteca	6.980,67	510,00	7,31 %
P02/03	Progetto integrazione alunni disabili	14.192,08	4.491,94	31,65 %
P02/07	Progetto "Con Dario a scuola di vita"	1.760,36	0,00	0 %
P02/15	Progetto intitolazione scuola al Giudice R. Livatino	679,00	532,60	78,44 %
P02/23	Progetto Educazione alla legalità	7.504,62	5.890,01	78,48 %
P02/24	Progetto PON 10.1.1A-FDRPOC-SI-2022-152	26.048,82	26.048,82	100 %
P02/25	Progetto PON 10.2.2A-FDRPOC-SI-2022-162	13.452,10	13.452,10	100 %
P02/26	Progetto cinematografico "Una stra-Ordinaria storia di giustizia"	73.572,36	73.541,83	99,96 %
P04	Progetto Formazione/aggiornamento del personale			
P04/01	Progetto Formazione e aggiornamento	9.538,80	7.945,21	83,29 %
P04/02	Risorse ex art. 39-bis, c.1, D.L. 115/2022	1.965,53	1.400,00	71,23 %
P05	Progetti per gare e concorsi			
P05/02	Progetto Concorsi musicali	1.080,41	0,00	0 %
P05/03	Progetto Concorsi Pubblici	555,20	555,20	100 %
	Totale	158.618,35	134.367,71	84,71 %
G	Gestioni economiche			
R	Fondo di riserva	1.360,56	0,00	
	TOTALI	917.327,89	321.067,02	35,00 %

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00 % di quelle programmate.

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	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	225.063,96	18.392,70	190.810,18	15.861,08	217.006,45	232.867,53

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2023	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	51.965,98		39.486,51	12.479,47	18.861,87	31.341,34

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 € 556.004,71 risultano riscosse per € 338.998,26 con una incidenza del 60,97%, mentre permangono residui attivi per € 232.867,53 come risulta analiticamente indicato nel modello L).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 321.067,02 risultano pagate per € 302.205,15 con un indice del 94,13%, mentre permangono residui passivi per € 31.341,34 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 finanziatori (impegnato)	Totale Progr.ne Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	b/a*100
A01	700,00	6.567,01	3.832,11				1,36		48.687,68	11.100,48	22,80%
A02		292,00	17.596,74	379,37			80,00		77.779,05	18.348,11	23,59%
A03		10.203,63	9.541,34	2.204,10			2,88		73.848,52	21.951,95	29,73%
PON-PNRR	3.977,85		300,00			69.208,92			492.035,67	73.486,77	14,94%
A05			53.527,00				8.285,00		61.892,00	61.812,00	99,87%
A06									3.106,06	0,00	0,00%
Progetti di supporto alla didattica	17.537,02	5.001,94	71.522,62				805,21		119.117,43	94.866,79	79,64%
altri progetti PON - PNRR	37.994,92		1.506,00						39.500,92	39.500,92	100,00%
Attività economiche											
totale	60.209,79	22.064,58	157.825,81	2.583,47	0,00	69.208,92	9.174,45	0,00	915.967,33	321.067,02	35,05%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,05%.

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	Rimborsi e poste correttive	Beni investimento	Oneri finan/straord	Altro	Totale spese
programmazio ne definitiva	264.438,69	75.157,53	233.870,12	11.876,42	9.624,98	320.999,59			915.967,33
totale spese programmate (escluso il fondo di riserva)	915.967,33	915.967,33	915.967,33	915.967,33	915.967,33	915.967,33	915.967,33	915.967,33	//////
%tipologia di spese programmate/ totale spese programmate	28,87%	8,21%	25,53%	1,30%	1,05%	35,04%	0,00%	0,00%	100,00%
somme impegnate	60.209,79	22.064,58	157.825,81	2.583,47	9.174,45	69.208,92			321.067,02
totale spese impegnate	321.067,02	321.067,02	321.067,02	321.067,02	321.067,02	321.067,02	321.067,02	321.067,02	//////
%tipologia di spese impegnate/tot ale spese impegnate	18,75%	6,87%	49,16%	0,80%	2,86%	21,56%	0,00%	0,00%	100,00%

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 28,87%, per i beni di consumo il 8,21%, per le prestazioni di servizi da terzi il 25,53%, per gli investimenti il 35,04% sul totale delle spese programmate mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 18,75%, per i beni di consumo il 6,87%, per le prestazioni di servizi da terzi il 49,16% del totale delle somme impegnate nel bilancio 2023.




Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa al seguente progetto, scelto a campione con la tecnica del sorteggio:

<i>DESCRIZIONE PROGETTO</i>	<i>dotazione per la realizzazione</i>	<i>Spesa impegnata a fine esercizio</i>	<i>% di utilizzo</i>	<i>unità di personale interno coinvolto</i>	<i>unità di personale esterno coinvolto</i>
P02/25 - progetto PON 10.2.2A FDRPOC SI 2022 162	13.452,10	13,452,10	100,00%	12	0

Il Progetto P02/25 è stato finanziato nel corso dell'anno 2022 dal Programma Operativo Complementare (POC) con il Fondo di Rotazione per la realizzazione di percorsi educativi volti al potenziamento delle competenze degli studenti per la socialità e l'accoglienza

La somma disponibile, pari a € 20.328,00, è stata programmata per € 13.452,10 tutta interamente impegnata per la realizzazione di laboratori didattici.

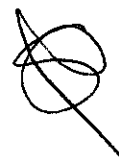
Sono stati esaminati i documenti riguardanti l'avvio del progetto e i relativi mandati.

Dall'esame del predetto Progetto non sono emerse anomalie.

Situazione amministrativa

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

Situazione amministrativa



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

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui • anni precedenti	competenza esercizio 2023	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ -	€ 244.336,81
RISCOSSIONI	€ 190.810,18	€ 338.998,26	€ 529.808,44
			€ -
PAGAMENTI	€ 39.486,51	€ 302.205,15	€ 341.691,66
			€ -
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 432.453,59
			€ -
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 15.861,08	€ 12.479,47	€ 3.381,61
Residui esercizio 2023	€ 217.006,45	€ 18.861,87	€ 198.144,58
Residui riscossi	€ -		€ -
Residui pagati		€ -	€ -
Minor accertamenti			€ -
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 201.526,19
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2023			€ 633.979,78

La situazione di cassa al 31/12/2023 concorda con il saldo dell'estratto conto in pari data dell'istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena, acquisito al protocollo della scuola al n. 43 del 03/01/2024 pari a € 432.453,59. Tale saldo concorda altresì con quello comunicato dalla Banca d'Italia (comunicazione relativa al mese di dicembre 2023 assunta al prot. della scuola al n. 44 del 03/01/2024) che risulta pari a € 432.453,59.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente riversato con reversale n. 43 di € 1.000,00 del 19/12/2023.

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 € 585.128,11. I valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:




SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/2023	Variazioni	Situazione 31/12/2023
Immobilizzazioni			
Immateriali			
Materiali	167.693,32	29.973,20	197.666,52
Finanziarie			
Totale Immobilizzazioni	167.693,32	29.973,20	197.666,52
Disponibilità			
Rimanenze			
Residui attivi	225.063,96	7.803,57	232.867,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	244.336,81	188.116,78	432.453,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	469.400,77	195.920,35	665.321,12
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	637.094,09	225.893,55	862.987,64
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	51.965,98	-20.624,64	31.341,34
Totale debiti	51.965,98	-20.624,64	31.341,34
Consistenza patrimoniale	585.128,11	246.518,19	831.646,30
TOTALE PASSIVO	637.094,09	225.893,55	862.987,64

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza nel corso del periodo 01/01/2023 - 31/12/2023 per un totale di € 68.208,30 .

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 formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- risultano osservate le norme regolamentari;
- 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;
- è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;

- j) i modelli sono correttamente compilati;
- k) gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- l) gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- m) il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- n) è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- o) i dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- p) esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- q) il modello H è coerente con gli altri modelli;
- r) Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- s) il modello L e' coerente con gli altri modelli;
- t) vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- u) l'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e con quello della Banca d'Italia;
- v) il modello J è coerente con gli altri modelli.

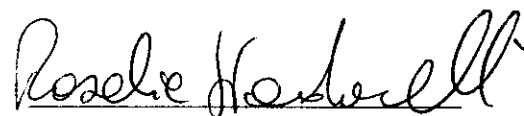
Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto.

La riunione ha termine alle ore 12.40.

Letto, approvato e sottoscritto.

STADARELLI ROSALIA

Presidente del Collegio
dei Revisori dei Conti



TRIOLO ANTONIO

Componente del Collegio
dei Revisori dei Conti

