



M. Ministro dell'Istruzione e del Merito



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "S.G. BOSCO"

Via Gen. Cascino, 128 - 92023 Campobello di Licata (Ag)

Tel. 0922/464996 - c.f. 82002130845 - Codice Univoco UFR76Y - e-mail agic82800q@istruzione.it

pec agic82800q@pec.istruzione.it - www.scuolasgbosco.edu.it

Verbale n. 3/24

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 8:45, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito scolastico N.10 della provincia di Agrigento, nominato con decreto n.356 del 23/02/2023 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Riccardo Martines	Presidente	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
			Presente
Dott.ssa Elisa Cigna.	Componente	Ministero dell'istruzione e del merito	

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno 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; danno atto che il **conto consuntivo 2023** presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€.344.435,33		€.344.435,33
Finanziamenti'Unione Europea	€.258.337,80	€.258.337,80	
Finanziamenti Statali	€.906,21	€.906,21	0,00
Finanziamenti da Regioni	€.26.746,41	€.26.746,41	0,00
Finanziamenti da Enti	€.33.100,00	€.33.100,00	0,00
Contributi da privati	€ .51.485,04	€.51.485,04	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni somme			
Alienazione di beni materiali			
Alienazione beni immateriali			
Sponsor e utilizzo locali			
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€.715.010,79	€.370.575,46	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€.370.575,46	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo % b/a
Attività'	€.506.836,83	€.241.369,21	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€. 80.258,52	€.7.878,13	
A02-Funzionamento amministrativo	€. 37.594,46	€.16.782,61	
A03-Didattica	€.338.447,32	€.169.920,38	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro			
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€.48.683,25	€.46.788,09	
A06-Attività' di orientamento	€ .1.853,28		
Progetti	€.118.715,84	€.65.385,90	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ .2.114,40	€.838,98	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€.104.470,26	€.63.546,92	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€.12.131,18	€.1.000,00	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"			
Gestioni economiche			



G01-Azienda agraria			
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
FONDO DI RISERVA	€1.700,00		

D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	.627.252,67	€306.755,11	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€87.758,12		
Avanzo di competenza		€63.820,35	
Totale a Pareggio		€370.575,46	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€66.841,76	€18.636,34	€48.205,42	€128.511,50	€2.356,26	€174.360,66

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€12.964,62	€10.771,52	€2.193,10	€68.399,69	€0,00	€70.592,79

Ad oggi risultano incassati residui attivi per €7.301,00 e pagati residui passivi per €10.987,44

Conto Patrimoniale (Mod. K)

valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€80.583,16	€76.529,30	€157.112,46
Totale Disponibilità	€357.399,95	€119.092,26	€476.492,21
Deficit Patrimoniale			
Totale Attivo	€437.983,11	€195.621,56	€633.604,67
PASSIVO			
Totale debiti	€12.964,62	€57.628,17	€70.592,79
Consistenza Patrimoniale	€425.018,49	€137.993,39	€563.011,88
Totale passivo	€437.983,11	€195.621,56	€633.604,67




Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€.290.558,19
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio		
Riscossioni	€.18.636,34	242.063,96	€ 0,00	€.260.700,30
Pagamenti	€.10.771,52	€. 238.355,42	€ 0,00	€.249.126,94
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€.302.131,55
Residui Attivi	€.45.849,16	€.128.511,50		€.174.360,66
Residui Passivi	€.2.193,10	€.68.399,69		€.70.592,79
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 405.899,42

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a €.302.131,55 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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 riclassificate 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.

Le spese figurano dettagliatamente nei modelli N, dei quali si elabora di seguito una sintesi delle somme impegnate.

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Importo Impegnato
01	Personale	€.142.862,48	€.26.785,69
02	Acquisti di beni di consumo	€.37.196,02	€.14.274,50
03	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€.254.832,30	€.112.497,05
04	Acquisto di Beni di investimento	€.137.466,49	€.123.477,50
05	Altre spese	€.9.277,45	€.77,03
06	Imposte e tasse	€.1.000	

07	Oneri straordinari e da contenzioso		
08	Oneri finanziari	€.66,14	
09	Rimborsi e poste correttive	€.43.851,79	€.29.643,34
98	Fondo di riserva	€.1.700,00	
TOTALE GENERALE		€.627.252,67	€.306.755,11

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, protocollo di ricezione agenzia delle entrate n.23102312125567174 del 23/10/2023

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini, protocollo agenzia delle entrate n.23102312421442161 del 23/10/2023

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini protocollo n .23030914010763196 dello 09/03/2023

Ai sensi della circolare MEF n. 27 del 24 novembre 2014 (Osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni), i revisori dei conti hanno eseguito i seguenti riscontri:

- Verifica delle attestazioni dei pagamenti e della redazione del prospetto (ex art. 41 del dl 66/2014), a firma del Dirigente scolastico e del DSGA, per i pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza previsti dal dlgs 9 ottobre 2002 n. 231 (modificato dal dlgs n. 192/2012): la scuola non presenta casi di pagamenti effettuati oltre le scadenze.
- in data 31/01/2023 con prot. n. 442 la scuola ha altresì trasmesso all'Anac (elaborazione con esito positivo) l'elenco relativo alla pubblicazione sul sito web istituzionale dei contratti stipulati nell'anno 2022 di cui all'art. 1 comma 32 della legge 190/2012.

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'indice di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del dlgs

14/3/2013 n. 33, risulta essere pari -3,15% Al 31.12.2023.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola;

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola;

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della



Scuola;

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola;

Il monitoraggio debiti (Art. 33, d.lgs. n. 33/2013) per anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

E' stato rilevato che tra i residui attivi vi sono residui risalenti nel tempo. Con lettera prot.n. 2067 del 16.04.2024 i revisori hanno chiesto al Dirigente scolastico di effettuare ulteriori accertamenti finalizzati all'eventuale radiazione.

Con lettera prot. n. 2162 del 17.04.2024 la Dirigente scolastica ha risposto che il residuo pari ad € 66,14 ed il residuo di € 4,30 saranno radiati alla prima seduta utile del Consiglio di Istituto.

Per i restanti residui la Dirigente si è riservata di effettuare ulteriori approfondimenti prima di procedere alla radiazione.

I revisori, preso atto della risposta della Dirigente scolastica, La invitano a procedere nel più tempo possibile, comunque entro e non oltre il 31.12.2024, o all'incasso o alla radiazione delle relative somme con tutti gli eventuali adempimenti conseguenti.



Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

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

Dott. Riccardo Martines

Handwritten signature of Riccardo Martines in blue ink, positioned above a dashed horizontal line.

Dott.ssa Elisa Cigna

Handwritten signature of Elisa Cigna in blue ink, positioned above a dashed horizontal line.