

Verbale n. 02/2024

ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023

L'anno 2024 il giorno 11 del mese di maggio alle ore 10.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito CT29 così costituito:

- Dott. Gianpiero La Rocca in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale. con funzioni di Presidente; CHE RISULTA ASSENTE ALLA RIUNIONE ODIERNA
- Dott. Fabio Alberto Bonanno in rappresentanza del M.I.U.R., Componente.

Si procede, in modalità da remoto mediante l'uso di strumenti informatici, con la trasmissione e ricezione di atti e documenti per lo scambio di comunicazione ai sensi degli artt. 51 e 52 del D. I. n. 129/2018, interamente recepito per la regione Sicilia, dal D. A. 7753 del 28-12-2018.

Il Collegio è composto da:

Cognome	Nome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LA ROCCA	GIANPIERO	Ass.to Reg. per i Beni Culturali Ambientali e per la P.I	Assente
BONANNO	FABIO ALBERTO	Rapp. Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Alla riunione partecipano il D.S., Prof.ssa Graziella Diliberto, ed il sostituto del D.S.G.A., Concetta Mendolia.

Prima di passare all'esame dei documenti contabili, il Collegio accerta che:

- il Conto Consuntivo relativo all'anno precedente è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 13, con delibera n. 71 del 24 maggio 2023 e con parere favorevole del Collegio dei Revisori con verbale n. 1 del 11 maggio 2023.

Il collegio si riunisce 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, in particolare gli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28/12/2018 e prendo atto che la documentazione relativa al conto consuntivo dell'Istituto Scolastico è stata inviata ai componenti del collegio a mezzo posta elettronica certificata ed entro i termini previsti dalle note:

- Miur prot. 8259 del 14/03/24 avente oggetto "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023", con la quale vengono prorogati i tempi di predisposizione e di approvazione del Conto Consuntivo;

Circolare della regione Siciliana n. 9 del 14/3/24 "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 - Artt. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018".

Il Collegio procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| 1. CONTO FINANZIARIO | mod. H |
| 2. CONTO DEL PATRIMONIO | mod. K |

e dai seguenti allegati:

- ✓ **mod. I** – rendiconto progetti ed attività
- ✓ **mod. J** – situazione amministrativa definitiva al 31.12.2023
- ✓ **mod. L** – elenco dei residui attivi e passivi
- ✓ **mod. M** – prospetto delle spese per il personale

MODIFICHE AL PROGRAMMA ANNUALE 2023

Si prende atto che il Programma Annuale per l'Esercizio Finanziario 2023 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 99 del 14/01/2023.

Successivamente all'approvazione del Programma Annuale 2023 sono state apportate variazioni con le seguenti delibere e decreti del D.S.:

- A.S. 2022/2023 del 14/02/2023 - Variazione n. 1
- A.S. 2022/2023 del 11/04/2023 - Variazione n. 2
- A.S. 2022/2023 del 11/04/2023 - Variazione n. 3
- A.S. 2022/2023 del 24/05/2023 - Variazione n. 4
- A.S. 2022/2023 del 24/05/2023 - Variazione n. 5
- A.S. 2022/2023 del 29/06/2023 - Variazione n. 6
- A.S. 2022/2023 del 30/07/2023 - Variazione n. 7
- A.S. 2022/2023 del 30/10/2023 - Variazione n. 8
- A.S. 2022/2023 del 30/10/2023 - Variazione n. 9
- A.S. 2022/2023 del 30/10/2023 - Variazione n. 10
- A.S. 2022/2023 del 30/10/2023 - Variazione n. 11
- A.S. 2022/2023 del 30/10/2023 - Variazione n. 12
- A.S. 2022/2023 del 30/10/2023 - Variazione n. 13
- A.S. 2022/2023 del 07/11/2023 - Variazione n. 14
- A.S. 2022/2023 del 28/11/2023 - Variazione n. 15
- A.S. 2022/2023 del 20/12/2023 - Variazione n. 16
- A.S. 2022/2023 del 21/12/2023 - Variazione n. 17

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione e tenendo conto delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica, 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 per l'esercizio 2023 presenta le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

La situazione definitiva delle entrate e delle spese risulta dal mod H così come dimostrato:

ENTRATE

TITOLO DELL'ENTRATA	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	RESIDUI ATTIVI
FINANZIAMENTO DELLO STATO <i>DOTAZIONE ORDINARIA</i>	€ 14.387,37	€ 14.387,37	€ 10.987,37	€ 3.400,00
ALTRI FINANZIAMENTI NON VINC.DALLO STATO				€ -
FINANZIAMENTO DELLA REGIONE <i>DOTAZIONE ORDINARIA</i>	€ 32.388,62	€ 32.388,62	€ 32.388,62	€ -
FINANZIAMENTO DELLA REGIONE non vincolati				
FINANZIAMENTO UNIONE EUROPEA	€ 337.822,01	€ 337.822,01	€ 168.911,00	€ 168.911,01
ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	€ 1.490,00	€ 1.490,00	€ 1.490,00	
ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI				€ -
CONTRIBUTI DA PRIVATI	€ 65.131,01	€ 65.131,01	€ 65.131,01	€ -
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ -
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	€ -	€ -	€ -	€ -
ALTRE ENTRATE				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO				€ -
TOTALE ENTRATE	€ 451.419,01	€ 451.419,01	€ 279.108,00	€ 172.311,01

USCITE

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	626.828,17	426.396,05	165.060,44	261.335,61	200.432,12
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	11.063,88	3.138,79	3.138,79		7.925,09
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	52.937,43	26.369,05	17.014,21	9.354,84	26.568,38
	A03	DIDATTICA	495.157,19	337.486,21	87.576,44	249.909,77	157.670,98
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	58.481,50	56.852,00	54.781,00	2.071,00	1.629,50
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	9.188,17	2.550,00	2.550,00		6.638,17
P		PROGETTI	89.326,30	14.324,00	4.424,00	9.900,00	75.002,30
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"					
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	69.898,80				69.898,80
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	6.187,50	3.424,00	3.424,00		2.763,50
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	13.240,00	10.900,00	1.000,00	9.900,00	2.340,00
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					

	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	2.000,00				2.000,00
	R98	FONDO DI RISERVA	2.000,00				2.000,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			718.154,47	440.720,05	169.484,44	271.235,61	277.434,42
Avanzo di competenza				10.698,96			
Totale a pareggio				451.419,01			

Il totale della previsione definitiva delle uscite di €. 440.720,05 non corrisponde con il totale della previsione definitiva delle entrate di €. 451.419,01 in quanto la differenza di €. 10.698,96 è confluita nell'aggregato "Disponibilità finanziaria da programmare".

Si è determinato un Avanzo di competenza così specificato:

ENTRATE effettivamente accertate	€	451.419,01
SPESE effettivamente impegnate	€	440.720,05
DIFFERENZA	€	10.698,96

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare che la dotazione finanziaria accertata dall'istituto per l'esercizio 2023 di € **451.419,01** a fronte di un totale di impegni assunti di € **440.720,05**. Detti impegni risultano pagati al 31/12/023 per un totale di € **271.235,61** pari al **61,01%**.

PROGETTI E PIANO DELL'OFFERTA FORMATIVA

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il PTOF (Piano Triennale dell'Offerta Formativa), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

L'attenzione dei Revisori per ogni progetto esaminato a campione, si è rivolta alle spese effettuate per accertarne la congruità in relazione all'attività, tesa a perseguire l'obiettivo prefissato.

Il Collegio relativamente ai seguenti Progetti evidenzia la percentuale di utilizzo:

Impegni/ Spese %	SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordina- ri e da contenzio- so	Oneri finanzi- ari	Rimborsi e poste correttive			
A01		2.524,84	130,00			483,93			0,02	11.063,88	3.138,79	28,37%
A02		6.829,52	15.016,85	716,00	768,28	3.038,40				52.937,43	26.369,05	49,81%
A03	54.659,17	10.392,53	1.157,24	220.048,84	614,26	50.610,49			3,68	495.157,19	337.486,21	68,16%
A04												0,00%
A05			52.196,27			1.471,73			3.184,00	58.481,50	56.852,00	97,21%

A06					2.550,00					9.188,17	2.550,00	27,75%
P01												0,00%
P02										69.898,80		0,00%
P03			3.424,00							6.187,50	3.424,00	55,34%
P04			7.150,00						3.750,00	13.240,00	10.900,00	82,33%
P05												0,00%
TOTALE	54.659,17	19.746,89	79.074,36	220.764,84	3.932,54	55.604,55	0,00	0,00	6.937,70	716.154,47	440.720,05	
TOTALE /TOTAL E IMPEG NI	0,12	0,04	0,18	0,50	0,01	0,13	0,00	0,00	0,02	0,62		
TOTALE IMPEG NI %	12,40%	4,48%	17,94%	50,09%	0,89%	12,62%	0,00%	0,00%	1,57%	61,54%		

L'iniziativa di verifica ha messo in evidenza che i progetti, esaminati a campione, contengono la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività.

Per quanto concerne le spese di gestione dei vari Progetti, da indagine a campione, si precisa che:

- le spese risultano imputate ai progetti pertinenti;
- L'ammontare dei relativi mandati, per ogni progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

GESTIONE DEI RESIDUI (mod. L)

Residui Attivi degli anni precedenti	€ 182.320,29	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 354.631,30	
Residui Passivi dell'esercizio	€ 271.235,61	
Residui Passivi degli anni precedenti	€ 34.097,98	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 305.333,59	

I suddetti importi risultanti al 31.12.2023, sono esattamente riportati nella Situazione Patrimoniale.

Il **MOD. M** è regolarmente compilato.

AVANZO COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO (mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata:

Cassa al 31/12/2023	€ 244.729,73
Residui Attivi	€ 172.311,01
Residui Passivi	€ 271.235,61
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 294.027,44

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: "Crédit Agricole" Agenzia di Ramacca e come sopra indicato è pari a **€ 244.729,73**

Alla data del 31/12/2023 non risultano insoluti mandati e reversali. Inoltre, alla chiusura dell'esercizio il fondo per le minute spese di €. 1000,00 è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 34 del 18/12/2023 di Euro 1.000,00.

CONTO PATRIMONIALE (mod. K)

Il conto del patrimonio rappresenta la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio risultante dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori degli elementi passivi, ed è pari a **€ 1.147.170,43** come specificato nella tabella seguente:

	CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2023	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2023
ATTIVITA'	€ 1.150.260,36	€ 302.243,66	€ 1.452.504,02
PASSIVITA'	€ 140.537,56	€ 164.796,03	€ 305.333,59
CONSISTENZA NETTA	€ 1.009.722,80	€ 137.447,63	€ 1.147.170,43

Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrisponde con quelli risultanti dal registro dell'inventario.

In particolare, il *Conto del Patrimonio al 31/12/2023* è così costituito:

IMMOBILIZZAZIONI			DEBITI		
Immobilizzazioni Immateriali		€ -	A Lungo Termine		€ -
Immobilizzazioni Materiali			Residui Passivi		
* Impianti e Macchinari	€ 738.355,37		* Verso lo Stato	€ -	
* Attrezzature	€ 66.301,18		* Verso Altri	€ 305.333,59	
* Altri Beni	€ 48.486,44				€ 305.333,59
		€ 853.142,99			
Immobilizzazioni Finanziarie		€ -			
DISPONIBILITA'					
Rimanenze					
Crediti (Residui Attivi)					
* Verso lo Stato	€ 351.731,30				
* Verso Altri	€ 2.900,00				
		€ 354.631,30			
Attività Finanziarie non Imm.		€ -			
Disponibilità Liquide					
* Depositi Bancari e Postali	€ 244.729,73				
		€ 244.729,73			
			TOTALE DEBITI		€ 305.333,59
			CONSISTENZA PATRIMONIALE		€ 1.147.170,43
TOTALE ATTIVO		€ 1.452.504,02	TOTALE PASSIVO		€ 1.452.504,02

Il D.S. e il D.S.G.A. dichiarano che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio ha evidenziato il livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria e delle dotazioni annuali di ciascun progetto.

Ha riferito sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale evidenziando i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale e la correttezza dell'azione amministrativa.

Considerato che dai controlli non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio esprime

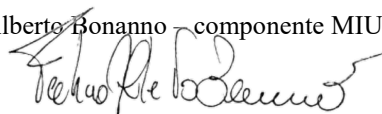
PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione **del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2023** da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11.30, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di maggio e viene letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Fabio Alberto Bonanno componente MIUR

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fabio Alberto Bonanno', written in a cursive style.