

REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIANA

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO

II ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "A. DE GASPERI"

Via T. Nicola Maugeri, 4 – Tel. 095/7022373– Fax 095/7891212

Email ctic8as00g@istruzione.it – ctic8as00g@pec.istruzione.it

Cod. Scuola: CTIC8AS00G – Ambito 06 CT – Cod. Fisc. 81002250876
95025 ACI SANT'ANTONIO (CT)

Collegio dei revisori legali dei conti n. 3 dell'Ambito Territoriale di Catania

Verbale n. 3 – A.D. 2024

Il giorno 28 del mese di Maggio A.D. 2024, alle ore 08,30 a seguito di convocazione, si è riunito presso questo II Istituto Comprensivo Statale A. De Gasperi in Aci Sant'Antonio sito in Via Tenente Nicola Maugeri n. 4 (facente parte del Collegio n. 3 dell'Ambito Territoriale Scolastico di Catania), il Collegio dei Revisori Legali dei Conti. Presente il Presidente del Collegio Dott. Luigi Miceli, in rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della regione Siciliana.

E' presente alla seduta il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi (Dsga) Dott. Rosario Bertino dell'Istituto Comprensivo de qua.

Assiste alla seduta la Dirigente Scolastica prof.ssa Silvana Di Bella.

Il Collegio prende in esame il **Conto Consuntivo** per l'esercizio finanziario 2023 allo scopo di poterne esprimere il relativo parere previsto dalla normativa vigente in materia di contabilità, ai sensi del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 "*Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo contabile delle Istituzioni Scolastiche*", ai sensi dell'art. 1 comma 143, della Legge 13 luglio 2015 n. 107", nonché della recente circolare n. 07 n. 7 del 11 marzo 2024 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della regione Siciliana, riguardante il Conto Consuntivo delle Istituzioni Scolastiche di ogni ordine e grado statali, e della altrettanto recente circolare n. 9 del 15 marzo 2024 del medesimo su citato assessorato, riguardante la proroga dei termini di predisposizione ed approvazione dell'elaborato de quo.

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e 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 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. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (CU/ 2024)

1. *Avvenuta presentazione della CU/2024 nei termini*

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 Direttore SGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio procede 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; accerta che il **conto consuntivo** esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	128.507,00	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	121.237,56	121.237,56	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	87.250,36	87.250,36	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	49.211,85	49.211,85	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	6.830,00	6.830,00	100,00%
Contributi da privati	75.194,00	75.194,00	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Rimborsi e Restituzione di Somme	0,00	0,00	-
Alienazione di Beni Materiali	0,00	0,00	-
Alienazione di Beni Immateriali	0,00	0,00	-
Sponsor e Utilizzo Locali	0,00	0,00	-
Altre entrate	0,01	0,01	-
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	468.230,78	339.723,78	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		339.723,78	

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	355.522,66	217.047,91	61,05 %
Progetti	76.193,80	33.944,83	44,55 %
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	600,00	0,00	-
Totale spese	432.316,46	250.992,74	
Avanzo di competenza		88.731,04	
Totale a pareggio		339.723,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza pari ad € 88.731,04.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,057% di quelle programmate.

Il programma annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 27/01/2023 delibera n. 44.

Il Collegio ha preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio e della dichiarazione del D.S. relativa all'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali.

Situazione Residui (Mod. L)

L'elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L), al termine dell'E.F. 2023, presenta i seguenti totali:

	Iniziali al 01/01/2023	Variazione in diminuzione	Riscossi	Da riscuotere	Residui attivi esercizio 2023	Totale Residui
Residui Attivi	167.820,59	- 36.799,71	102.024,68	28.996,20	77.178,28	106.174,48
	Iniziali al 01/01/2023	Variazione in diminuzione	Pagati	Da pagare	Residui passivi esercizio 2023	Totale Residui
Residui Passivi	185.468,98	- 3.835,50	151.860,63	29.772,85	125.985,26	155.758,11

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Relativamente ai beni mobili di proprietà dell'istituzione scolastica si precisa che si è proceduto al rinnovo e rivalutazione degli inventari ai sensi dell'art. 31 del D.A. 7753 del 28 dicembre 2018, secondo le disposizioni recepite con circolare n. 17 del 6/10/2014 dell'assessorato regionale dell'istruzione, indicando il valore dei beni presenti alla data del 31/12/2022 con il conseguente ammortamento del valore iniziale.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività	Situazione all'1/1/2023	Totale variazioni	Situazione al 31/12/2023
Totale Immobilizzazioni	74.670,34	7.443,17	82.113,51
Totale disponibilità	313.975,98	26.055,96	340.031,94
Totale Attivo	388.646,32	33.499,13	422.145,45
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Passività			
Totale Debiti	185.468,98	- 29.710,87	155.758,11
Consistenza patrimoniale	203.177,34	63.210,00	266.387,34
Totale Passivo	388.646,32	33.499,13	422.145,45

- **L'attivo immobilizzato** è costituito dalle immobilizzazioni materiali per **€ 82.113,51**.
- **Il totale disponibilità** di **€ 340.031,94** è costituito dai crediti, residui attivi per **€ 106.174,48** e dalle disponibilità liquide **€ 233.857,46**, mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino.
- **Le passività**, sono costituite esclusivamente da residui passivi cioè somme impegnate e non pagate al 31/12/2023 che ammontano a **€ 155.758,11**.
- **Il patrimonio netto** è la semplice **consistenza patrimoniale** ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad **€ 266.387,34**.

Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, al 31/12/2023, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 146.155,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totali	
Riscossioni	€ 102.024,68	€ 262.545,50	€ 364.570,18	
Pagamenti	€ 151.860,63	€ 125.007,48	€ 276.868,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 233.857,46
Residui Attivi a fine esercizio	€ 28.996,20	€ 77.178,28	€ 106.174,48	
Residui Passivi a fine esercizio	€ 29.772,85	€ 125.985,26	€ 155.758,11	
Differenza Residui				- € 49.583,63
Avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2023				€ 184.273,83

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a **€ 233.857,46** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia, con le scritture del libro giornale, e della Banca d'Italia.

In ordine alle spese di funzionamento, si è constatato che le stesse sono distribuite tra le varie attività e progetti; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari regolarmente documentati e quietanzati.

FONDO MINUTE SPESE DEL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

A norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018 e dell'art. 21 del D.A. n. 7753/2018 Fondo minute spese del D.S.G.A., per l'esercizio finanziario 2023 è stata anticipata la somma di € 500,00 con mandato n. 16 del 28/02/2023 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con apposita reverse n. 101 del 28/12/2023.

Dichiarazione Certificazione Unica 2024

Certificazione Unica anno d'imposta 2023 presentata in data 13/03/2024 con prot. n. 24031314365368629.

Dichiarazione del sostituto d'imposta 770/2023

Il modello 770/2023 è stato inviato in data 18/10/2023 con protocollo n. 23101815172555899.

Dichiarazione Irap 2023

Dichiarazione inviata il 26/10/2023 con protocollo n. 23102609570957094

Spese per Attività e Progetti

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

Non si è riscontrata nessuna anomalia e/o irregolarità.

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.

SPESE 2023

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Beni di investimento	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Oneri Straordinari da contenzioso	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e Poste correttive (impegnato)	Programma zione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01		5.862,89	8.568,81	512,40					12.000,00	132.632,72	26.944,10	20,31%
A02		1.717,24	13.327,04		2.495,37				10,00	19.242,78	17.549,65	91,20%
A03	13.696,14	4.265,53	5.731,85	99.092,64					8.500,00	155.848,43	131.286,16	84,24%
A04												0,00%
A05			41.164,00						104,00	44.906,29	41.268,00	91,90%
A06										2.892,44		0,00%
P01 - Progetti in ambito scientif. Tecnico prof.le										1.837,07		0,00%
P02 - Progetti in ambito "umanistico e sociale	11.488,54		317,20						15,00	49.861,77	11.820,74	23,71%
P03 - Progetti certificazioni e corsi prof.li												0,00%
P04 - Progetti per formazione aggiornamento del personale			224,16						5.334,93	6.877,46	5.559,09	80,83%
P05 - Progetti per gare e concorsi			16.565,00							17.617,50	16.565,00	94,03%
TOTALE	25.184,68	11.845,66	85.898,06	99.605,04	2.495,37	0,00	0,00	0,00	25.963,93	431.716,46	250.992,74	
Totale/Totale Impegni	0,10	0,05	0,34	0,40	0,01	0,00	0,00	0,00	0,10	0,58		
Totale/ Totale Impegni %	10,03%	4,72%	34,22%	39,68%	0,99%	0,00%	0,00%	0,00%	10,34%	58,14%		

Conclusioni

Il collegio dei Revisori Legale 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, **esprime parere favorevole all'approvazione** del conto consuntivo esercizio finanziario 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Copia del presente verbale, dopo l'approvazione definitiva del conto consuntivo da parte del Consiglio di Istituto, verrà inviata all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Al riguardo il Presidente invita, cortesemente, a trasmettere l'elaborato de qua al suddetto Assessorato Regionale per conto dello stesso, informandolo dell'effettuato adempimento.

Letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Aci Sant'Antonio 28 maggio A.D. 2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori legali dei Conti

Dott. don Luigi Miceli