



Ministero dell'Istruzione e del merito Regione Sicilia

CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s – 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 – 0932675846 – 0932675835 – D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.edu.it
Cod. Fisc. **92040010883** – Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXS BQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it – [pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it](mailto:pec:rgmm07700p@pec.istruzione.it)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – AMBITO N° 5

VERBALE n. 5 del 24/04/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 24 del mese di aprile alle ore 12:30, il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti Dott. Campo Giovanni, nominato con D.A. n. 222 del 29/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana ed insediatosi in data 10/04/2024, in attesa della nomina del componente Ministero dell'Istruzione e del Merito;
visto il D.I. n. 129/2018 e del D.A. n. 7753/2018, assolve le proprie funzioni e procede alla deliberazione in merito a:

- 1) esame del Conto Consuntivo esercizio 2023;
- 2) verifica di cassa

anche mediante l'uso di strumenti informatici, tramite la trasmissione e ricezione di atti e documenti in modalità digitale.

Esame del Conto Consuntivo esercizio 2023

Preliminarmente si procede all'accertamento della regolare tenuta dei seguenti libri contabili informatizzati relativamente alle scritture dell'E.F. 2023 e non riscontra rilievi da evidenziare:

1. **Inventario:** Inventario Generale Unico dei beni in uso alla data 31/12/2023;
2. **Giornale di cassa:** alla data del 31/12/2023;
3. **Registro partitario delle entrate c/comp.:** alla data del 31/12/2023;
4. **Registro partitario delle uscite c/comp.:** alla data del 31/12/2023;
5. **Registro partitario delle entrate c/residui:** alla data del 31/12/2023;
6. **Registro partitario delle uscite c/residui:** alla data del 31/12/2023;
7. **Registro relativo al fondo di anticipazione al D.S.G.A. per le minute spese** per l'anno 2023;
8. **Registro del facile consumo:** alla data del 31/12/2023;
9. **Registro delle fatture elettroniche:** alla data del 31/12/2023;
10. **Registro contatti beni/servizi/lavori:** alla data del 31/12/2023.

Esauriti i suddetti preliminari, si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2023 - 31/12/2023.

Il documento contabile è stato predisposto dal Dirigente Scolastico/Direttore S.G.A nel rispetto di quanto previsto dall'art. 18 del D.A. 895/2001 e di quanto previsto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28/12/2018, nonché dalla circolare Reg. Sicilia n° 9 del 15/03/2024 e del MIM prot.n. 8259 del 14/03/2024.

Il conto consuntivo al 31/12/2023 è compilato con totale utilizzo della modulistica vigente, corredato dagli allegati prescritti e dalla relazione illustrativa che ne delinea sinteticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione.

Il Programma annuale 2023, è stato predisposto dal Dirigente Scolastico/DSGA e deliberato dal Commissario Straordinario nella seduta del 13/02/2023 con delibera n° 261.

Le variazioni al P.A., intervenute nel corso dell'esercizio finanziario, risultano deliberate dal Commissario Straordinario ed i dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate in sede di programma annuale 2023 ed evidenti nel relativo Mod. A/F e le variazioni come risulta dai relativi modelli F approvati.

Il conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto patrimonio con allegati i seguenti altri modelli obbligatori:

- Mod. I - Rendiconto progetto/attività
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva
- Mod. L – Elenco residui
- Mod. M –Spese personale
- Mod. N – Riepilogo spese.

I risultati della gestione possono così sintetizzarsi:

CONTO FINANZIARIO AL 31/12/2023– MOD.H

RIEPILOGO ENTRATE

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	484.597,27				484.597,27
	01	NON VINCOLATO	41.737,71				41.737,71
	02	VINCOLATO	442.859,56				442.859,56
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	9.960,00	9.960,00		9.960,00	
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	9.960,00	9.960,00		9.960,00	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	19.322,64	19.322,64	19.322,64		
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	19.322,64	19.322,64	19.322,64		
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	55.151,06	55.151,06	52.751,06	2.400,00	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	24.292,62	24.292,62	24.292,62		
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	30.858,44	30.858,44	28.458,44	2.400,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	672,45	672,45	672,45		
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	672,45	672,45	672,45		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	14.848,87	14.848,87	14.848,87		
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	7.840,00	7.840,00	7.840,00		
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	3.600,00	3.600,00	3.600,00		
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	270,00	270,00	270,00		
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	3.138,87	3.138,87	3.138,87		
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI					
12		ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
	01	INTERESSI					
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c					
Totale entrate			584.552,30	99.955,03	87.595,03	12.360,00	484.597,27
				314.318,99			
Disavanzo di competenza							
Totale a pareggio							414.274,02

RIEPILOGO DELLE SPESE

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	108.085,91	61.294,28	45.614,79	15.679,49	46.791,63
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	31.231,08	15.141,13	8.184,27	6.956,86	16.089,95
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	31.624,80	20.323,72	12.515,72	7.808,00	11.301,08
	A03	DIDATTICA	42.350,02	23.394,43	22.479,80	914,63	18.955,59
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	2.880,01	2.435,00	2.435,00		445,01
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO					
P		PROGETTI	475.566,39	352.979,74	331.674,24	21.305,50	122.586,65
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	250.000,00	235.123,45	235.123,45		14.876,55
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	83.824,63	66.871,32	66.871,32		16.953,31
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	134.876,86	47.999,43	28.677,57	19.321,86	86.877,43
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	6.864,90	2.985,54	1.001,90	1.983,64	3.879,36
R		FONDO DI RISERVA	900,00				900,00
	R98	FONDO DI RISERVA	900,00				900,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			584.552,30	414.274,02	377.289,03	36.984,99	170.278,28
			Avanzo di competenza				
			Totale a pareggio		414.274,02		

ESAME DELLE ENTRATE

Le **entrate** effettivamente **accertate** nell'esercizio sono risultate pari a € **99.955,03**, a fronte di una previsione definitiva di €. **584.552,30**.

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
584.552,30	99.955,03	87.595,03	12.360,00	484.597,27
disavanzo competenza	314.318,99			
Tot. A pareggio	414.274,02			

ESAME DELLE SPESE - ATTIVITA' / PROGETTO

Il totale delle **spese impegnate** è risultato pari a € **414.274,02**, pagate €. **377.289,03** e rimaste da pagare €. **36.984,99**

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
584.552,30	414.274,02	377.289,03	36.984,99	170.278,28
avanzo competenza	0			
Totale a pareggio	414.274,02			

FONDO CASSA

Il fondo cassa al 31/12/2023 concorda con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo dell'estratto conto di tesoreria della Banca d'Italia al 31/12/2023, della somma di € 28.377,31.

GESTIONE RESIDUI

I **residui attivi** al 31/12/2023 ammontano a € **77.851,00** come segue:

Residui attivi iniziali all'01/01/2023	476.527,17
Residui attivi radiati nel 2023	-102.766,55
Residui attivi riscossi al 31/12/2023	308.269,62
DIFFERENZA	65.491,00
Residui creati anno 2023	12.360,00
TOTALE AL 31/12/2023	77.851,00

I **residui passivi** al 31/12/2023 ammontano a € **38.087,57** così distinti.

Residui passivi iniziali all'01/01/2023	99.587,17
Residui passivi radiati nel 2023	-629,01
Residui passivi pagati al 31/12/2023	97.855,58
DIFFERENZA	1.102,58
Residui creati anno 2023	36.984,99
TOTALE AL 31/12/2023	38.087,57

Si è inoltre accertato che per i residui attivi è stata determinata la consistenza dei crediti e per quelli passivi individuati gli enti creditori.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2023 si evincono le seguenti risultanze:

Conto del patrimonio

I dati sotto riportati sono conformi alle risultanze contabili del mod. K:

la consistenza patrimoniale **netta risulta di € 185.879,01** così ripartita:

Categorie I – III – BENI MOBILI

Descrizione	Quantità	Importi Euro	Consistenza Euro al 31/12/2023
CATEGORIA I			CATEGORIA I
all'01/01/2023	534	43.566,23	
AUMENTI	35	16.808,66	
DIMINUZIONI PER AMMORTAMENTO		10.624,90	
Totale al 31/12/2023	569	49.749,99	49.749,99
CATEGORIA III			CATEGORIA III
all'01-01-2023	516	122.433,81	
AUMENTI	43	55.154,67	
DIMINUZIONI PER AMMORTAMENTO		41.459,46	
Totale al 31/12/2023	559	136.129,02	136.129,02
CAT. I + CAT. III al 31/12/2023	1.128		€ 185.879,01

Residui attivi e passivi

crediti (residui attivi) € **77.851,00** di cui da fondi Stato € 10.561,67

debiti (residui passivi) € **38.087,57** di cui verso Stato €. //////////

Cassa

Il saldo cassa riportato nell'estratto conto della **Tesoreria della Banca d'Italia** (Mod. 56 T.U.) e dell'Istituto Cassiere CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A. al **31/12/2023**, risulta uguale a quello evidenziato nel giornale di **cassa**, pari ad **€ 28.377,31**

TOTALE € 68.140,74

Conto finanziario

Dalla gestione di competenza 2023 le entrate e le spese presentano le seguenti risultanze conformi al mod. H:

accertamenti €.	Riscossioni €.	Da riscuotere €.	Impegni €.	Pagamenti €.	Da pagare €
99.955,03	87.595,03	12.360,00	414.274,02	377.289,03	36.984,99
314.318,99	disavanzo di competenza		0	avanzo di competenza	
414.274,02	Totale a pareggio		414.274,02	Totale a pareggio	

MINUTE SPESE

Per quanto riguarda la gestione delle minute spese si evidenzia che le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 900,00, anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 27 del 21/02/2023, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 67 del 27/12/2023.

CONCLUSIONI

Ciò premesso, grazie all'esame di cui sopra e alle verifiche a campione effettuate, si dà atto che:

- gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in (+) o in (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2023 approvato dal Consiglio di Istituto e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso;
- la Scuola per la gestione dei mandati/reversali utilizza il pacchetto O.I.L. e si è adeguata alla recezione delle fatture nel formato elettronico come previsto dalla normativa vigente;
- le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna operazione registrata nei superiori libri è supportata da documenti giustificativi (mandati o reversali, fatture, ecc.) e gli stessi sono tutti raggruppati e ordinati separatamente per singolo aggregato e voce;
- per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalla normativa vigente; sulle fatture risultano apposti, ove previsto, il numero d'inventario;
- i totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- gli interessi attivi maturati sul deposito bancario hanno trovato integrale iscrizione nella competenza dell'esercizio;
- gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento dello specifico aggregato ai sensi del comma 1° dell'art. 11 del D.A. 895/2001;
- le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio trovano giusta corrispondenza nelle scritture contabili;
- dalle verifiche, sempre a campione, effettuate sulle scritture contabili non sono state riscontrate anomalie o irregolarità;
- non si sono riscontrate gestioni fuori bilancio, come dichiarato dal Dirigente Scolastico e dal DSGA nella parte finale della relazione illustrativa che accompagna il conto consuntivo;
- Sono state rispettati gli adempimenti e le scadenze fiscali.

Le poste iscritte nel conto consuntivo, dunque, sono apparse coerenti e conformi ai fatti di gestione e la gestione finanziaria e patrimoniale è apparsa, nel suo complesso, regolare e proficua.

Gli accertamenti per la parte delle entrate, pari a € **99.955,03** e gli impegni per la parte delle spese, pari a € **414.274,02**, evidenziano un disavanzo di competenza E.F. 2023 di € **314.318,99**. Inoltre la situazione finanziaria al 31/12/2023 (Mod.J) evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio di € **68.140,74**.

Per quanto sopra,

tenuto conto che sia la gestione finanziaria e patrimoniale, sia il livello percentuale del relativo, appaiono nella norma regolari e sono sempre pienamente coerenti con i risultati complessivi della più generale gestione contabile, amministrativa e didattica dell'Istituto; tenuto, altresì, conto che tutta l'azione amministrativa e gli atti amministrativi prodotti sono stati improntati al rispetto dei criteri di legittimità e che la gestione economica-finanziaria è stata anch'essa improntata allo stesso criterio e ai criteri di economicità, efficienza, efficacia e produttività e complessivamente di proficuità del rapporto costi - benefici,

ESPRIME

parere positivo senza rilievi all'approvazione del "Conto Consuntivo E.F. 2023" - periodo 1-1-2023/31-12-2023 e degli altri allegati, parte integrante e sostanziale, che lo compongono.

VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 23/04/ 2024

Si procede alla verifica di cassa alla data del 23/04/2024

Il servizio di cassa è affidato alla Banca Credit Agricole agenzia di Ragusa -
Conto IBAN IT 89 C 06230 17000 000015084651

Il Conto di Tesoreria Banca d'Italia è : IBAN : IT 74 T 01000 03245 516300319612

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione alla data del 23/04/2024: l'ultimo mandato emesso è il n. 41 del 05.04.2024 dell'importo di €. 12,00 e l'ultima reversale emessa è la n. 07 del 9.04.2024 dell'importo di €. 1.804,30.

Fondo cassa al 01/01/2024		€.	28.377,31
Riscossioni eseguite in c/comp.	€.	23.882,60	
Riscossioni eseguite in c/resid.	€.	15.032,40	
TOTALE RISCOSSIONI		€.	38.915,00
Pagamenti eseguiti in c/compet.	€.	3.738,58	
Pagamenti eseguiti in c/resid.	€.	11.752,14	
TOTALE PAGAMENTI		€.	15.490,72
Fondo cassa al 23-04-2024		€.	51.801,59

Il saldo di cassa al 23/04/2024 pari a € 51.801,59 concorda con la disponibilità rilevata dall'estratto conto della Banca Credit Agricole ag. di Ragusa, conto corrente n. IBAN IT 89 C 06230 17000 000015084651 protocollo n. 2814 del 23/04/2024.

CONTO CORRENTE POSTALE

La Scuola nell'esercizio 2024 non ha c/c postale.

FONDO PER LE MINUTE SPESE

L'anticipazione al Direttore s.g.a. ammonta a € 1.000,00 (mand. N. 12 del 21/02/2024). L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 5 del 12/04/2024. Dai movimenti registrati emergono spese per € 166,02 ed una rimanenza di € 833,98 che corrisponde al contante presente in cassa.

Il Presidente dichiara ultimati i lavori e chiude il verbale alle ore 13:30.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
Dott. Giovanni Campo