

VERBALE N. 21/2024

L'anno 2024 il giorno 8, del mese di maggio, alle 9,45 a seguito di convocazione del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.S "Ferrara" di Palermo (nominato con Decreto Assessoriale n. 75 del 2/2/2022) del 6/5/2024 lo stesso Collegio si è riunito. Il Collegio risulta così composto:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Dario Fricano	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Margherita Carastro	Ministero dell'istruzione e del merito (MIM) (Componente)	Presente

L'ordine del giorno della convocazione è il seguente:

1. Consuntivo e.f. 2023;

Si procede con l'esame del Conto consuntivo e.f. 2023.

L'esame delle risultanze è svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento n. 7753 del 28/12/2018).

Si procede con l'esame del Conto consuntivo 2023, ai sensi dell'art. dell'art. 23 del D.A. della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018 e delle Circolare assessoriale n. 7 dell'11/03/2024 e n. 9 del 15/3/2024 e della nota MIM prot. n. 8259 del 14 marzo 2024, trasmesso al Collegio, si compone di:

- Modello 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 prot. 4816 del 11/04/2024 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 30/05/2023 con delibera n. 52;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 3/2/2023 delibera n. 16;
- le relative variazioni dell'esercizio finanziario oggetto di esame per complessivi € 748.244,09 sono state approvate dal Consiglio d'Istituto e vengono di seguito elencate:
 - variazione n. 1 del 10/02/2023 € 4.894,73;
 - variazione n. 2 del 14/03/2023 € 33.626,02;

- variazione n. 3 del 31/03/2023 € 628.418,80;
- variazione n. 4 del 2/05/2023 € 4.930,42;
- variazione n. 5 del 15/6/2023 € 6,82;
- variazione n. 6 del 24/08/2023 € 0,00 (storno da P05/01 a P02/03);
- variazione n. 7 del 18/10/2023 € 9.668,44;
- variazione n. 8 del 30/10/2023 € 130,00;
- variazione n. 9 del 30/10/2023 € 945,90;
- variazione n. 10 del 20/11/2023 € 3.727,07;
- variazione n. 11 del 20/12/2023 € 1.051,64;
- variazione n. 12 del 27/12/2023 € 13.342,30;
- variazione n. 13 del 27/12/2023 € 43.269,51;
- variazione n. 14 del 27/12/2023 € 145,43;
- variazione n. 15 del 27/12/2023 € 12,01;
- variazione n. 16 del 27/12/2023 € 1.868,00;
- variazione n. 17 del 29/12/2023 € 1.899,00;
- variazione n. 18 del 29/12/2023 € 308,00.

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 2022 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	616.098,30			
Finanziamenti dall'Unione Europea	651.903,80	651.903,80	100,00%	
Finanziamenti dallo Stato	57.089,57	57.089,57	100,00%	
Finanziamenti della Regione	30.306,02	30.306,02	100,00%	
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	15.262,11	15.262,11	100,00%	
Contributi da privati	45.858,00	45.858,00	100,00%	
Proventi di gestioni economiche	-	-		
Rimborsi e restituzione di somme	-	-		
Altre entrate	6,82	6,82	100,00%	
Totale Entrate	1.416.524,62	800.426,32	56,51%	
Disavanzo di competenza	-	-		
Totale a pareggio		800.426,32		
SPESE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	%	(b/a)
Attività	888.202,91	123.762,76	13,9%	
Progetti	319.741,62	100.018,34	31,3%	
Fondo di riserva	1.000,00			
Gestioni economiche	-	-		
Totale Spese	1.208.944,53	223.781,10	18,5%	
Disponibilità da programmare				




Il risultato di competenza accertato nell'anno 2023 risulta:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza		800.426,32
Totale impegni di competenza		223.781,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO		576.645,22

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 23 comma 2, del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

A	Attività	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	37.597,54	27.151,67	72,22%
A02	Funzionamento amministrativo	28.067,36	23.081,28	82,24%
A03	Didattica	665.918,91	21.000,85	3,15%
A04	Alternanza scuola lavoro	33.952,35	15.338,20	45,18%
A05	Visite e programmi di studio all'estero	110.517,30	31.582,00	28,58%
A06	Attività di orientamento	12.149,45	5.608,76	46,16%
	Totale	888.202,91	123.762,76	13,93%
P	Progetti			
P01	Progetti in ambito scientifico tecnico e professionale	72.923,63	19.800,00	27,15%
P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	206.284,78	75.865,24	36,78%
P03	Progetti per certificazioni e corsi professionali	11.309,93	2.873,10	25,40%
P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	23.256,63	1.480,00	6,36%
P05	Progetto per gare e concorsi	5.966,65	-	0,00%
	Totale	319.741,62	100.018,34	31,28%
G	Gestioni economiche	0	0	
R	Fondo di riserva			
R98	Fondo di riserva	1.000,00	0	0,00%
	TOTALI	1.208.944,53	223.781,10	18,51%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,28 % di quelle programmate.

Gestione dei residui

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 1/1/2022	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	278.891,73	233.284,24	32.511,09	13.096,40	338.694,41	351.790,81
Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2022	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	120.123,99	12.899,72	86.156,04	21.068,23	16.223,61	37.291,84

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

Con riferimento ai residui attivi e passivi di esercizi precedenti, si invitano la DS e la DSGA ad una verifica attenta al fine di verificare il loro mantenimento in bilancio e a riferire al Collegio alla prossima seduta.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza (Mod.H), accertate complessivamente per € 800.462,32 risultano riscosse per € 461.731,91 con un'incidenza del 57,67%, mentre permangono residui attivi nell'esercizio per € 351.790,81 (come risulta analiticamente indicato nel modello L).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza (Mod.H), impegnate complessivamente per € 223.781,10 risultano pagate per € 207.557,49 con un indice del 92,75%, mentre permangono residui passivi nell'esercizio per € 37.291,84 (come risulta analiticamente indicato nel mod. L).

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

DESCRIZIONE PROGETTO	dotazione per la realizzazione	Spesa impegnata a fine esercizio	% di utilizzo	unità di personale interno coinvolto	unità di personale esterno coinvolto
A06 - Attività di orientamento	12.149,45	5.608,76	5.608,76	9	0

Il Progetto che consiste in attività di orientamento in entrata con momenti informativi presso le scuole secondarie di primo grado e Openday ed è finanziato con risorse derivanti dall'Avanzo non vincolato per € 11.203,55 e dalla dotazione ordinaria per l'attività di orientamento pari ad € 945,90 (giusta nota MIM prot. 25954 del 29/9/2023).

Il Collegio ha esaminato i seguenti mandati e reversali che vengono di seguito elencati:

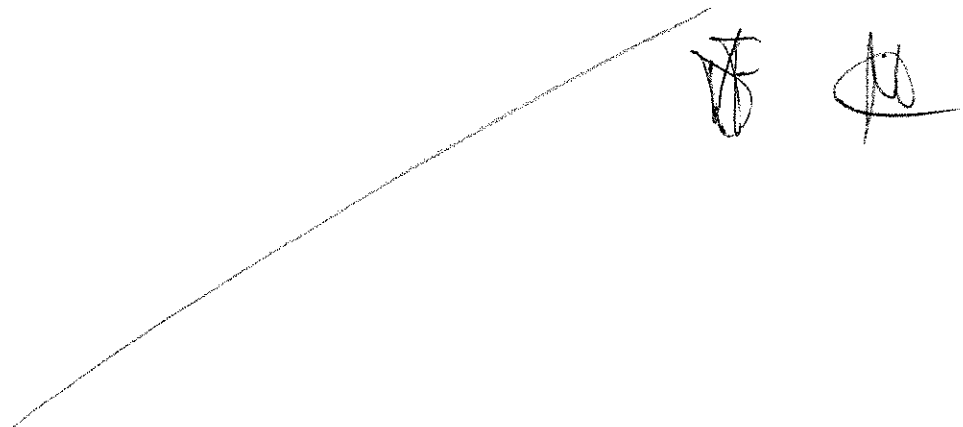
- reversale n. 236 del 30/10/2023 A03/01 di € 945,90 per assegnazione dei fondi per l'orientamento da parte del MIM giusta nota ministeriale prot. 25954 del 29/9/2023 periodo settembre - dicembre 2023;
- mandato n. 278 del 19/10/2023 A06 di € 268,69 a favore della docente Carmela Cardella giusta nomina prot. n. 6381 8/6/2023 per n. 26 ore;
- mandato n. 279 del 19/10/2023 A06 di € 165,35 a favore della docente Alessandra Cosentino giusta nomina prot. n. 6328 del 8/6/2023 per n. 16 ore;
- mandato n. 280 del 19/10/2023 A06 di € 321,95 a favore della docente Gervasi Maria Gilda giusta nomina prot. n. 6015 del 30/5/2023 per n. 27 ore;
- mandato n. 281 del 19/10/2023 A06 di € 214,63 a favore della docente Giambruno Concetta giusta nomina prot. n. 6052 del 30/5/2023 per n. 18 ore;
- mandato n. 282 del 19/10/2023 A06 di € 238,48 a favore della docente Grasso Mariella giusta nomina prot. n. 6318 del 8/6/2023 per n. 20 ore;

- mandato n. 283 del 19/10/2023 A06 di € 345,79 a favore del docente Muscato Vincenzo, giusta nomina prot. n. 6042 del 30/5/2023 per n. 29 ore;
- mandato n. 284 del 19/10/2023 A06 di € 351,36 a favore del docente Romano Marcello, giusta nomina prot. n. 6331 del 8/6/2023 per n. 34 ore;
- mandato n. 285 del 19/10/2023 A06 di € 119,24 a favore del docente Spera Giuliana, giusta nomina prot. n. 6528 del 12/6/2023 per n. 10 ore;
- mandato n. 286 del 19/10/2023 A06 di € 357,72 a favore del docente Villa Francesca, giusta nomina prot. n. 6330 del 8/6/2023 per n. 30 ore;
- mandato n. 287 del 19/10/2023 A06 di € 12,86 a favore dell'Agenzia delle Entrate per Fondo credito;
- mandato n. 288 del 19/10/2023 A06 di € 889,36 a favore dell'Agenzia delle Entrate per INPDAP Stato;
- mandato n. 289 del 19/10/2023 A06 di € 323,40 a favore dell'Agenzia delle Entrate per INPDAP / Dipendente;
- mandato n. 290 del 19/10/2023 A06 di € 312,40 a favore dell'Agenzia delle Entrate per IRAP;
- mandato n. 291 del 19/10/2023 A06 di € 955,53 a favore dell'Agenzia delle Entrate per IRPEF;
- mandato n. 397 del 20/12/2023 A06 di € 600,00 a favore dell'Associazione Aster X F.E. per il pagamento della Fattura n. 353 del 27/11/23 per adesione alla XXI edizione di Orienta Sicilia – Fiera della scuola media 17-18 novembre 2023 con allestimento dello Stand;
- mandato n. 398 del 20/12/2023 A06 di € 132,00 a favore dell'Agenzia delle Entrate per il pagamento dell'IVA sulla fattura n. 353 del 27/11/23.

Dall'esame dei predetti mandati/reversali non sono state riscontrate irregolarità.

Situazione amministrativa

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



Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •	competenza	
	anni precedenti	esercizio 2023	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 457.330,56	€ 457.330,56
RISCOSSIONI	€ 32.511,09	€ 461.731,91	€ 494.243,00
			€ -
PAGAMENTI	€ 86.156,04	€ 207.557,49	€ 293.713,53
			€ -
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 657.860,03
			€ -
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 13.096,40	€ 21.068,23	-€ 7.971,83
Residui esercizio 2023	€ 338.694,41	€ 16.223,61	€ 322.470,80
Residui riscossi	€ 32.511,09		€ 32.511,09
Residui pagati		€ 86.156,04	-€ 86.156,04
Minor accertamenti			€ -
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 314.498,97
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2023			€ 972.359,00

Il Giornale di cassa presenta alla data del 31/12/2023 un saldo pari ad € 657.860,03 che concorda con il saldo dell'estratto conto in pari data (29/12/2023 e 2/1/2024) dell'istituto cassiere Banca Crédit Agricole numero di conto IT92Y0306904630100000046095 come da comunicazione acquisita al protocollo telematico della scuola al n. 1627 dell'8/2/2024. Il saldo al 31/12/2023 rilevato dal Modello 56 T della Banca d'Italia è pari ad € 656.213,26 con una differenza di € 1.646,77 in più sul giornale di cassa e a causa della mancata contabilizzazione da parte della Banca d'Italia della reversale n. 249 del 29/12/2023 di € 308,00 e del pagamento da parte della Banca d'Italia di € 1.338,77 per Tributi-F24 in data 29/12/2023 per il quale l'Istituto cassiere non aveva emesso entro il 2023 il relativo sospeso.

La scuola a seguito dell'emissione del sospeso n. 1 del 2/1/2024 di € 1.338,77 da parte dell'Istituto cassiere ha emesso in data 2/1/24 i mandati n. 1 di € 407,22 (Irpef su compensi revisori), n. 2 di € 173,07 (Irap su compensi revisori), n. 3 di € 610,27 (Irpef su compensi revisori) e n. 4 di € 148,21 (Irap su compensi revisori) per complessivi € 1.338,77; la reversale n. 249 del 29/12/2023 risulta contabilizzata dalla Banca d'Italia in data 2/1/2024 come risulta dal modello 56 T della Banca d'Italia del Gennaio 2024 acquisito al protocollo della scuola al n. 5975 del 8/5/2024.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente riversato con reversale n. 242 del 27/12/2023 di € 1.000,00.

Non risulta prodotto al Collegio dei revisori il registro del conto corrente postale n. 356907, intestato all'Istituto e la DSGA Anna Monte dichiara di non averlo avuto in consegna dal DSGA uscente Emanuela Bonomo come da passaggio di consegne prot. n. 9581 del 27/9/2023 e di non essere a conoscenza dell'esistenza del conto, pertanto il Collegio non riesce a riscontrare i depositi postali e la correttezza del modello K; si invita, pertanto, il DSGA a rintracciare il registro del conto corrente postale e alla verifica dello stesso rispetto all'ultimo estratto conto con conseguente analisi ed eventuale rettifica del modello K allegato al Consuntivo 2023 da

  6

produrre entro il 13/5/2024 al Collegio dei revisori. Pertanto, la seduta è rinviata a data successiva al termine del 13/5/24 indicato.

Letto, approvato e sottoscritto.

La riunione ha termine alle ore 16.

Dott. Dario Fricano (Presidente)



Dott.ssa Margherita Carastro (Componente)

