

VERBALE N. 03/2024

Il giorno 15.05.2024 alle ore 11.30 si sono riuniti in teleconferenza, previa convocazione del Presidente, i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "RENATO GUTTUSO" di Carini, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Analisi documentazione "Consuntivo 2023" e rilascio parere di regolarità;
2. Varie ed eventuali.

Sono collegati:

- il Dott. Antonino Di Fede, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06.09.2022;
- il Dott. Pietro Velardi, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28.11.2022.
- il Direttore SGA, Dott.ssa Antonia Tudisca.
- Il Dirigente Scolastico, Prof.ssa Valeria La Paglia

Si procede con la trattazione del primo punto all'ordine del giorno: Analisi documentazione "Consuntivo 2023" e rilascio parere di regolarità.

Preliminarmente, si prende atto che i termini di legge per l'adozione del Conto Consuntivo e.f. 2023 e per il rilascio del parere dei Revisori dei Conti sono stati differiti al 14.04.2024 per la predisposizione, al 15.05.2024 per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché al 30.05.2024 per l'approvazione, giusta circolare del MIM n. 8259 del 14.03.2024 e dell'Assessorato Regionale n. 9 del 15.03.2024.

I documenti sono stati trasmessi a mezzo email al Collegio dei Revisori in data 12.04.2024 (prot. n. 7657), e integrati con successive email del 24.04.2024 (prot. n. 8900) e del 26.04.2024 (prot. n.

8918).

Il Collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2023 ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n. 7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica *de qua*.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'E.F. 2023, così come predisposto dal Direttore S.G.A., che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

Mod L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;

Mod J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;

Mod M - prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;

Mod I – rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;

Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Sono stati altresì inviati, ad integrazione, in data 13.5.2024:

- Ricevuta dichiarazione 770/2023
- Ricevuta dichiarazione IRAP/2023
- Ricevuta Certificazione uniche 2024

Con il Conto Consuntivo, sono state trasmesse al Collegio dei Revisori la Relazione del Dirigente

Scolastico e la Relazione illustrativa tecnico-contabile dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica E.F. 2023.

Il Collegio dei Revisori pertanto, ha già preliminarmente esaminato, in maniera disgiunta, la suddetta documentazione. Alla data odierna procede all'esame completo di tutta la documentazione trasmessa, per il rilascio del previsto parere.

Per la predisposizione del Conto Consuntivo sono state osservate le seguenti fonti normative:

- il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Nuovo Regolamento di contabilità;
- il Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio regione siciliana.
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche".

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

1. il Giornale di cassa informatizzato (già acquisito in sede di rilascio del parere sul PA 2024) è composto da 39 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 468 del 30.12.2023 e in entrata la reversale n. 27 del 29.12.2023;
2. il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato è interamente stampato per l'anno 2023;
3. il registro minute spese per l'anno 2023 non è stato istituito.

Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze contabili:

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 tecnica finanziaria predisposta dal DSGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, si evidenzia quanto segue.

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:

ENTRATE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME ACCERTATE (B)	SOMME RISCOSE	SOMME RIMASTE DA RISCUOTERE D=B-C	DIFFERENZA IN + O – E=A-B
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	538.173,41	-	-	-	538.173,41
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	187.391,93	187.391,93	91.260,46	96.131,47	-
FINANZIAMENTI STATO	3.007,66	3.007,66	3.007,66	-	-
FINANZIAMENTI REGIONE	30.449,65	30.449,65	30.449,65	-	-
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	6.214,88	6.214,88	4.264,88	1.950,00	-
CONTRIBUTI DA PRIVATI	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-
RIMBORSI	-	-	-	-	-
ALTRE ENTRATE	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE	815.237,53	277.064,12	178.982,65	98.081,47	538.173,41
DISAVANZO DI COMPETENZA		-			
TOTALE A PAREGGIO		277.064,12			

SPESE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE D=B-C	DIFFERENZA IN + O – E=A-B
ATTIVITA'	638.433,04	219.501,73	219.446,78	54,95	418.931,31
PROGETTI	174.259,11	44.308,72	44.308,72	-	129.950,39
GESTIONI ECONOMICHE	-	-	-	-	-
FONDO DI RISERVA	1.000,00	-	-	-	1.000,00
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE	-	-	-	-	-
TOTALE SPESE	813.692,15	263.810,45	263.755,50	54,95	549.881,70
AVANZO DI COMPETENZA	13.253,67				
TOTALE A PAREGGIO	277.064,12				

Il risultato di competenza è pari:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 20223 (accertamenti di competenza)	277.064,12
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023 (impegni di competenza)	263.810,45
AVANZO ESERCIZIO 2023*	13.253,67

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € **13.253,67**

Esame delle entrate

Le entrate accertate nell'esercizio ammontano a € 277.064,12 di cui € 178.982,65 riscosse nell'esercizio e € 98.081,47 non riscosse al 31.12.2023 (residui attivi dell'esercizio finanziario 2023, come evidenziato nel modello J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle entrate riscosse (€ 178.982,65) è pari

64,60% delle somme accertate complessivamente per € 277.064,12.

Esame delle spese

Le uscite impegnate ammontano a € 263.810,45 di cui € 263.755,50 pagate nell'esercizio e € 54,95 non pagate al 31.12.2023 (residui passivi dell'esercizio finanziario 2023, come evidenziato nel modello J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale di utilizzo delle somme impegnate (€ 638.433,04 programmate; € 219.501,73 impegnate) con riferimento alle attività è pari al 34,38%, mentre per quanto concerne i progetti (€174.259,11 programmate; € 44.308,72 impegnate) è pari al 25,42%,

Modello N

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e attività (Mod. N):

DESCRIZIONE	PROG. DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE	DIFFERENZA
PERSONALE	210.904,69	62.015,16	62.015,16	-	148.889,53
BENI DI CONSUMO	74.568,91	21.257,43	21.257,43	-	53.311,48
ACQUISTO SERVIZI - UTILIZZO BENI DI TERZI	176.594,18	75.231,71	75.231,71	-	101.362,47
BENI DI INVESTIMENTO	306.795,88	101.716,89	101.716,89	-	205.078,99
ALTRE SPESE	1.515,91	1.515,91	1.515,91	-	-
IMPOSTE E TASSE	-	-	-	-	-
ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO	318,40	318,40	318,40	-	-
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	41.994,18	1.754,95	1.700,00	54,95	40.239,23

FONDO DI RISERVA	1.000,00	-	-	-	1.000,00
TOT. GENERALE	813.692,15	263.810,45	263.755,50	54.95	549.881,70

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO			€ 270.308,69
	GESTIONE		
	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOT.
RISCOSSIONI	190.328,37	178.982,65	369.311,02
PAGAMENTI		263.755,50	263.755,50
SALDO DI CASSA FINE ESERCIZIO (31/12/2023)			375.864,21
	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI ESERCIZIO	FINALI AL 31/12/2023
RESIDUI ATTIVI	48.857,67	98.081,47	146.939,14
RESIDUI PASSIVI	1.738,00	54.95	1.792,95
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023 (accertamenti di competenza)			277.064,12
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023 (impegni di competenza)			263.810,45
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2023*			13.253,67

I residui attivi e passivi riportati nel modello “J” (sia di esercizi precedenti che dell’esercizio 2023) concordano con le risultante del modello “L” (tot. Residui attivi 146.939,14; tot. Residui passivi 1.792,95).

L’istituto registra € 48.857,67 residui attivi riferiti agli esercizi pregressi, e € 98.081,47 residui attivi nell’esercizio 2023, per un totale di € 146.939,14 residui attivi complessivi.

L’istituto registra € 1.738,00 residui passivi riferiti agli esercizi pregressi, e € 54,95 residui passivi

nell'esercizio 2023, per un totale di € 1.792,95 residui passivi complessivi.

Il fondo cassa al 31.12.2023 pari ad euro 375.864,21 esposto nel modello "J" concorda con la documentazione allegata al Programma Annuale e trasmessa in data 08.02.2024: conto di cassa, giornale di cassa e estratto conto dell'Istituto cassiere.

CONTO PATRIMONIALE – MOD. K

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio; la stessa risulta aggiornata sulla base delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2023. I valori esposti, corrispondenti a quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

VOCI	SITUAZIONE 01/01/23	VARIAZIONI	SITUAZIONE 31/12/23
IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALI			
MATERIALI	129.774,50	82.183,17	211.957,67
FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	129.774,50	82.183,17	211.957,67
DISPONIBILITÀ			
RIMANENZE			
RESIDUI ATTIVI	269.602,72	-122.663,58	146.939,14
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	300.111,95	86.666,26	386.778,21
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			

TOTALE DISPONIBILITÀ	569.714,67	-35.997,32	533.717,35
DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO	699.489,17	46.185,85	745.675,02
PROSPETTO DEL PASSIVO			
DEBITI A LUNGO TERMINE			
RESIDUI PASSIVI	1.738,00	54,95	1.792,95
TOTALE DEBITI	1.738,00	54,95	1.792,95
CONSISTENZA PATRIMONIALE	697.751,17	46.130,90	743.882,07
TOTALE PASSIVO	699.489,17	46.185,85	745.675,02

Verifica inventario

Il Collegio prende visione, a campione, di tre beni, inventariati nell'E.F. 2023: nn. 1186, 1188 e 1208 ricevendo telematicamente fotografia degli stessi, con evidenziato il numero di etichetta di inventario. Trattasi di: schermo interattivo E-X65 4K I3TEX650G29476 n. inv. 1186, registrato il 06.10.2023; supporto da pavimento per monitor 55-100', n. inv. 1188, registrato il 06.10.2023 e pianoforte elettrico 88 tasti con 3 pedali n. inv. 1208 registrato il 11.10.2023.

I beni sono correttamente inventariati.

Verifica progetto

Il Collegio dei Revisori esamina la documentazione attinente al progetto di preparazione agli esami Trinity Grade I e Grade II, con la relativa certificazione "Trinity".

Con decreto prot. n. 1804 del 2.2.2023 la Dirigente Scolastica ha proceduto alla nomina della commissione per l'esame delle candidature dei docenti esperti di cui all'avviso 16979 del

11.11.2022

La Dirigente scolastica ha nominato l'insegnante Vitalba Barbara con Decreto prot. n. 3810 del 07.03.2023 per svolgere 60 ore di attività di insegnamento extracurriculare la preparazione all'esame "*Trinity Grade 1*" per la scuola primaria e per la preparazione all'esame "*Trinity Grade 2*" per la scuola secondaria.

Con la circolare n. 370 prot. n. 4010 del 09.03.2023 sono stati avviati i progetti FIS "Inglese Preparazione esame Trinity: "Grade 1" per la scuola primaria "Grade 2", per la scuola secondaria di primo grado.

Si prende atto della disposizione di servizio della Dirigente Scolastica prot. n. 4352 del 14.03.2023 alla collaboratrice scolastica Mannino Giovanna, per l'attività aggiuntiva relativa al progetto.

Con la circolare n. 423 prot. n. 4964 del 23.03.2023 la Dirigente Scolastica ha informato le famiglie degli alunni dell'istituto delle date relative agli esami per il conseguimento della certificazione linguistica Trinity, nonché delle modalità e termini per le iscrizioni.

E' agli atti la comunicazione mail del Team Italiano di Supporto di Trinity College London relativa all'iniziativa "REDESIGNING THE FUTURE" prevista a Palermo in data 19.04.2023 presso l'Hotel Astoria Palace.

Con la comunicazione del 02.05.2023 il referente Trinity per l'I.C. Guttuso ha comunicato formalmente le date previste per gli esami e ha chiesto una postazione multimediale con connessione internet.

Con circolare n. 586 prot. n. 8400 del 22.5.2023 la Dirigente Scolastica ha reso noto le date degli Esami Trinity di lingua inglese (dal 6 al 9 giugno 2023).

Sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori i registri degli alunni con gli argomenti trattati e le schede del 01.06.2023 di rendicontazione del progetto "Preparazione esame Trinity grade 1 scuola primaria" e del progetto "Preparazione all'esame Trinity Grade 2 -scuola secondaria", con le quali

la responsabile Ins. Vitalba Barbara illustra gli obiettivi, le modalità e i risultati ottenuti.

Vengono altresì prese in esame le relazioni finali della docente esperta prot. nn. 8795 e 8796 del 30.5.2023.

Il Collegio dei Revisori esamina il mandato n. 148 del 18.4.2023 in favore di Trinity College London di euro 3.575,00 per complessivi 84 esami.

La documentazione esaminata è regolare.

Adempimenti e dichiarazioni

La dichiarazione Irap 2023 per l'anno 2022 è stata inviata tardivamente il 15.2.2024 (entro 90 giorni dal termine per la presentazione) protocollo n. 24021512005256208.

La dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2023 per l'anno 2022 è stata inviata il 5.7.2023 protocollo n. 23070507544044093

Le Certificazioni Unica 2024 relative all'anno 2023 sono state inviate il 06.03.2024 prot. n. 24030613564934974.

CONCLUSIONI

Esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A e la documentazione allegata, risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari, ovvero:

- gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi ai trimestri I – II – III e IV sono stati pubblicati sul sito amministrazione trasparente della scuola
- 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;
- è 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 Mod. H è coerente con gli altri modelli;
 - sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;
 - l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31.12.2023 comunicati dall'istituto cassiere;
 - le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
 - il Mod. K è coerente con gli altri modelli;
 - vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

Il Collegio dei Revisori, considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, **esprime parere favorevole senza rilievi al Conto Consuntivo per l'esercizio 2023.**

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 12,15

Il Dirigente Scolastico inserirà il presente verbale nell'apposito registro e lo invierà all'Assessorato Regionale al seguente indirizzo pec: **dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it**

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente del Collegio dei Revisori Dott. Antonino Di Fede

per l'Assessorato Regionale dell'Istruzione e formazione Professionale

Il Componente del Collegio dei Revisori Dott. Pietro Velardi

in rappresentanza del M.I.M.
